

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 16
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Макаровского муниципального образования за 2016 год.**

28 апреля 2017 г.

г. Киренск

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2016 год проведена на основании ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, Планом работы контрольно-счетной палаты на 2017 год и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 24 ноября 2015 года б/н., приказом Контрольно-счетной палаты от 31.03.2017 года № 14-о.

1. Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации.
- Федеральный закон от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. № 393/5.
- План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2017 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 27.12.2016 г. № 10-о.
- Приказ Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 31.03.2017 года «О проведении внешней проверки годовых отчетов поселений, входящих в состав Киренского района».

2. Предмет проверки:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2016 г.

3. Объект проверки - Администрация Макаровского сельского поселения.

4. Срок проведения контрольного мероприятия – апрель 2017 г.

5. Цель проверки: установление достоверности и полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации в Макаровском муниципальном образовании, подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Макаровского муниципального образования за 2016 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2016 год.

7. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проверке:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
3. Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н.
5. Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
6. Устав Макаровского муниципального образования.
7. Положение о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Макаровского сельского поселения от 24.08.2012 г. № 20-а (с изменениями и дополнениями);

8. Решение Думы Макаровского сельского поселения от 29.12.2015 г. № 96 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2016 год»;
9. Решения Думы Макаровского сельского поселения о внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2016 г. от 17.03.2016 г. № 106, от 13.07.2016 г. № 108, от 12.12.2016 г. № 111, от 27.12.2016 г. № 113.

8. Проверкой установлено следующее:

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год представлен администрацией поселения в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании.

Бюджетная отчетность представлена согласно п.11.3 Инструкции 191н. В составе бюджетной отчетности Администрации Макаровского сельского поселения представлены следующие формы отчетов:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
2. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
6. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
7. Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364);
8. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
9. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленных отчетов главного распорядителя бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией № 191н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС – Администрации Макаровского сельского поселения, выявлено следующее.

В целом, бюджетная отчетность ведется в соответствии с Инструкцией № 191н.

В основном, документы представлены в полном объеме согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее - Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что, в целом, представленный отчет является достоверным.

В представленной бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Однако установлены факты оформления бюджетной отчетности, допущенные ГАБС, с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям:

- в нарушение п.152 Инструкции 191н пояснительная записка представлена не по установленной форме;

- в нарушение п.152 Инструкции 191н Пояснительная записка сформирована без соответствующих разделов, с отражением иной информации, существенно характеризующей исполнение консолидированного бюджета, не отраженной в приложениях, включаемых в Пояснительную записку (ф. 0503160).

- в нарушение пункта 152 Инструкции 191н в пояснительной записке отсутствуют таблицы:
 - № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности»;
 - № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;
 - № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;
 - № 4 «Сведения об особенностях ведения бухгалтерского учета»;
 - № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля»;
 - № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;
 - № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».
- в нарушении п.152 Инструкции 191н в составе пояснительной записки отсутствуют следующие формы:
 - сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
 - сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);
 - сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
 - сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
 - сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);
- в нарушение пункта 20 Инструкции 191н в составе баланса главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503130) отсутствует Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- в нарушение требований п.8 Инструкции 191н в текстовой части пояснительной записки отсутствует информация о формах, не имеющих числовые значения;
- в нарушение п.11.1 Инструкции 191н не представлен отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- в нарушение п.163 Инструкции 191н при заполнении ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»:
 - в нарушение п.163 Инструкции 191н в гр. 1 раздела «расходы бюджета» ф.0503164 не указаны коды целевых статей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации;
 - в разделе "Источники финансирования дефицита бюджета" не указаны коды групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, кодов КОСГУ, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета;
 - по доходам, расходам не корректно указана причина отклонений от планового процента исполнения, такая как «Иные причины»;
- в нарушение п.167 Инструкции 191н в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности учреждения, не указаны причины образования просроченной кредиторской задолженности учреждения;
- при заполнении ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», не указаны коды по ОКПО, ИНН, глава по БК, по ОКТМО;
- при заполнении ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» не указаны коды по ОКПО, ОКТМО, глава по БК;
- при заполнении ф.0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», не указаны коды по ОКПО, по ОКТМО, ИНН;
- при заполнении ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств» не указаны коды по ОКПО, ОКТМО;
- при заполнении ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не указан код по ОКТМО.

В соответствии с п.2 ст.264.5, ст.264.6, п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с отчетом об исполнении бюджета был представлен проект решения Думы Макаровского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год». Следует отметить, что представленный проект

решения Думы Макаровского сельского поселения не соответствует ст.264.6 Бюджетного Кодекса. В данном проекте отсутствуют приложения к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, которыми утверждены показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Вопросы формирования и исполнения бюджета поселения регулируются Уставом и Положением о бюджетном процессе в Макаровском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Макаровского сельского поселения от 24.08.2012 г. № 20а (с изменениями и дополнениями).

Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Первоначальные параметры местного бюджета на 2016 год утверждены решением Думы Макаровского сельского поселения от 29.12.2015 г. № 96 «О бюджете Макаровского сельского поселения на 2016 год» в следующих значениях:

- общий объем доходов в сумме 5500,92 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 4298,52 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 5561,04 тыс. руб.;
- размер дефицита в сумме 60,12 тыс. руб., или 5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2016 года в бюджет Макаровского сельского поселения 4 раза вносились изменения решениями Думы Макаровского сельского поселения от 17.03.2016 г. № 106, от 13.07.2016 г. № 108, от 12.12.2016 г. № 111, от 27.12.2016 г. № 113.

В окончательной редакции параметры местного бюджета на 2016 год утверждены решением Думы Макаровского сельского поселения от 27.12.2016 года № 113 «О внесении изменений в бюджет Макаровского сельского поселения на 2016 год» в следующих значениях:

- общий объем доходов в сумме 6062,2 тыс.руб.,
- общий объем расходов в сумме 6163,4 тыс. руб.,
- размер дефицита в сумме 101,2 тыс. руб.

КСП отмечает, что в текстовой части решений Думы о внесении изменений в бюджет не прописана норма, что в соответствии со статьей 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета может превысить ограничения в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Фактическое поступление по доходам составило 5755,7 тыс. руб. Исполнение расходной части бюджета составляет 5757,0 тыс. руб. Дефицит бюджета поселения составил 1,3 тыс. руб.

Данные представленной сводной бюджетной росписи свидетельствуют о том, что все бюджетные ассигнования закреплены за одним ГРБС с кодом 957– администрацией Макаровского сельского поселения.

Основные характеристики бюджета Макаровского сельского поселения на 2016 год приведены в таблице 1.

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. реш. Думы от 29.12.15 г. № 96)	Уточненный бюджет (в ред. реш. Думы от 27.12.2016 г № 113)	Отклонения от первоначально утвержденного бюджета
Общий объем доходов	5500,92	6062,2	561,28
<i>в том числе межбюджетные трансферты от других бюджетов</i>	4298,52	4919,02	620,5
Общий объем расходов	5561,04	6163,4	602,36

Общий объем доходов в редакции от 27.12.2016 года по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 561,28 тыс.руб., в том числе за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов от других уровней бюджетов в сумме 620,5 тыс.руб.

Расходы бюджета Макаровского сельского поселения по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 602,36 тыс.руб.

Исполнение бюджета муниципального образования за 2016 год представлено в таблице 2.

Таблица 2, тыс. руб.

Основные характеристики бюджета	Уточненный бюджет в ред. решения Думы от 27.12.2016 г № 113	Исполнение бюджета 2016 г.		
		Сумма, тыс.руб.	% исполнения	Отклонение, тыс.руб.
Общий объем доходов	6062,2	5755,7	94,9	-306,5
Общий объем расходов	6163,4	5757,0	93,4	-406,4
- Дефицит/+профицит	-101,2	+1,3	-1,3	+102,5

Исполнение доходной части бюджета

Доходы бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 г. исполнены в сумме 5755,7 тыс.руб. или на 94,9 % от уточненного плана (6062,2 тыс.руб.), таблица 3.

Таблица 3, тыс.руб.

Группа доходов	Бюджет 2016 год	Исполнение 2016 год	отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые	1143,2	986,3	-156,9	86,3
налоговые	1052,2	937,7	-114,5	89,1
неналоговые	91,0	48,6	-42,4	53,4
Безвозмездные	4919,0	4769,4	-149,6	97,0
Всего доходы	6062,2	5755,7	-306,5	94,9

Анализ структуры доходов бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год представлен в таблице 4.

Таблица 4, тыс. руб.

Вид дохода	Уточненный бюджет на 2016г.	Факт 2016 год	Отклонение	% исполнения от уточненного плана	Структура доходов 2016 г., %
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	1143,2	986,3	-156,9	86,3	17,1
Налог на доходы физических лиц	554,6	491,9	-62,7	88,7	8,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	333,3	286,8	-46,5	86,0	5,0
Налоги на совокупный доход	1,3	1,1	-0,2	84,6	0,0
Налоги на имущество, в т.ч.:	142,0	137,9	-4,1	97,1	2,4
Налог на имущество физ.лиц	37,0	37,0	0,0	100,0	0,6
Земельный налог	105,0	100,9	-4,1	96,1	1,8
Государственная пошлина, сборы	21,0	20,1	-0,9	95,7	0,4

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	37,5	37,3	-0,2	99,5	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42,0	0,0	-42,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	11,5	11,3	-0,2	98,3	0,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	4919,0	4769,4	-149,6	97,0	82,9
Дотации	3962,2	3962,2	0,0	100,0	68,9
Субвенции	77,7	77,0	-0,7	99,1	1,3
Субсидии	856,7	707,8	-148,9	82,6	12,3
Иные межбюджетные трансферты	22,4	22,4	0,0	100,0	0,4
Итого доходы	6062,2	5755,7	-306,5	94,9	100,0

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год установлено следующее.

В структуре исполнения доходов бюджета поселения за отчетный период основную долю занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджета- 82,9 %, налоговые и неналоговые доходы составляют- 17,1 %.

При уточненном плане поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2016 год в объеме 1143,2 тыс. руб. на 01 января 2017 года поступило налоговых и неналоговых доходов 986,3 тыс.руб. или 86,3%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения состоит из следующих налогов:

1. Налог на доходы физических лиц: при плане 554,6 тыс. руб. в бюджет поселения поступило 491,9 тыс. руб. (88,7). В общей структуре доходов поселения налог на доходы физических лиц занимает 8,5 %.

2. Налоги на товары (работы, услуги) на территории Российской Федерации включают в себя доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Данный вид налога в бюджет поселения в 2016 году поступил в объеме 286,8 тыс. руб. или 86,0% от плановых назначений (333,3 тыс.руб.). В общей структуре доходов поселения доля акцизов составила 5,0 %.

3. Налоги на совокупный доход представлены в виде единого сельскохозяйственного налога: при плане 1,3 тыс.руб. поступило 1,1 тыс.руб. или 84,6 %.

4. . Налоги на имущество: при плане 142,0 тыс. руб. в бюджет поселения поступило 137,9 тыс. руб.(97,1%), в том числе:

- налог на имущество физических лиц при уточненном плане 37,0 тыс. руб., в бюджет поселения поступило – 37,0 тыс. руб. (100%);

- земельный налог при уточненном плане 105,0 тыс. руб., в бюджет поселения поступило 100,9 тыс. руб. (96,1%).

5. Государственная пошлина, сборы - при плане в 21,0 тыс.руб. поступило в бюджет поселения 20,1 тыс.руб. или 95,7%. В общей структуре доходов поселения данный вид доходов составляет 0,4%.

Структура неналоговых доходов состоит из следующих доходов:

1.От использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - при плане 37,5 тыс.руб. в бюджет поселения поступило 37,3 тыс.руб. или 99,5 % (арендная плата за вышку Теле2). В общей структуре доходов данный вид доходов составляет 0,6%.

2. От продажи материальных и нематериальных активов – при плане 42,0 тыс.руб. в бюджет поселения поступило 0,0 тыс.руб. Планировалась продажа автомобиля УАЗ, но аукцион не состоялся.

3. Прочие неналоговые доходы при плане в 11,5 тыс.руб. поступили в объеме 11,3 тыс.руб или 98,3 %.

Безвозмездные поступления при уточненном плане на 2016 год в сумме 4919,0 тыс. руб. поступили в бюджет поселения в объеме 4769,4 тыс. руб., исполнение составило 97,0 % , в том числе:

- дотация бюджету Макаровского сельского поселения из бюджета муниципального образования Киренский район на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в объеме 932,7 тыс. руб. при плановых назначениях 932,7 тыс.руб. или 100%, из бюджета Иркутской области – 3836,7 тыс. руб. или 100 % от утвержденных плановых назначений

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 707,8 тыс. руб. или 82,6 % от плановых назначений (856,7 тыс.руб.)

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в объеме 77,0 тыс. руб., исполнение составило 99,1 % (план 77,7 тыс.руб.)

- иные межбюджетные трансферты поступили в объеме 22,4 тыс.руб.или 100% от утвержденных плановых назначений.

Расходная часть бюджета Макаровского сельского поселения

Расходы бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год исполнены в сумме 5757,0 тыс. руб. или на 93,4 % от годовых уточненных назначений (6163,4 тыс. руб.).

Основная доля расходов бюджета Макаровского сельского поселения сосредоточена на финансировании:

- Общегосударственных вопросов –71,7% (4125,5 тыс. руб.),

- Культуры и кинематографии -25,9% (1490,3 тыс.руб.).

Исполнение бюджета поселения по разделам функциональной классификации расходов бюджетов, за 2016 год, представлено в таблице 5 (в тыс. руб.).

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование	Плановые назначения 2016г.	Исполнение 2016 г.	Отклонение	% выполнения
Общегосударственные вопросы	4149,1	4125,5	-23,6	99,4
Национальная оборона	77,0	77,0	0,0	100,0
Национальная экономика	233,7	0,0	-233,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	148,9	0,0	-148,9	0,0
Культура и кинематография	1490,5	1490,3	-0,2	99,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	64,2	64,2	0,0	100,0
итого	6163,4	5757,0	-406,4	93,4

Изменение расходной части бюджета поселения в течение 2016 года осуществлялось в целях корректировки объемов межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и перераспределения бюджетных ассигнований главным распорядителем средств бюджета.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общая сумма расходов по данному разделу составила 4125,5 тыс. руб.(99,4%) при плане 4149,1 тыс. руб. или 71,7 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Из общего объема расходов бюджета поселения, профинансированных на решение общегосударственных вопросов, расходы в разрезе КОСГУ направлены на:

- оплату труда с начислениями в объеме 3467,7 тыс.руб., или 99,9 % от плановых назначений;
- оплату услуг связи в объеме 98,9 или 92,5% (в т.ч. оплата услуг связи-19,5 тыс.руб., оплата за интернет-79,3 тыс.руб.);
- оплату коммунальных услуг в объеме 230,4 тыс. руб., или 95,0% (оплата электроэнергии);
- приобретение материальных запасов в сумме 19,7 тыс.руб. или 100,0 % - приобретение канцелярии, дров;
- прочие работы, услуги - 46,9 тыс.руб., или 92,5% - оплата по договору за услуги в области информационных технологий;
- увеличение стоимости материальных запасов -259,9 тыс.руб. или 100%, в том числе: приобретение канцтоваров -27,8 тыс.руб., бытовой химии- 2,0 тыс.руб., запчастей для а/м-32,6 тыс.руб., ГСМ-174,9 тыс.руб., ламп ДРЛ -12,6 тыс.руб., запчастей для оргтехники -10,0 тыс.руб.
- прочие расходы – 21,8 тыс.руб.или 100,0 % , в том числе: транспортный налог -1,8 тыс.руб., штраф за несвоевременное предоставление отчетности -0,2 тыс.руб.,19,8 тыс.руб., пени за недоимку.

В данном разделе в течение 2016 года расходы производились по следующим направлениям:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования (Главы Макаровского сельского поселения) – 724,7 тыс. руб., исполнение составило 99,9% от плана;
- функционирование Администрации Макаровского сельского поселения 3400,9 тыс. руб., исполнение составило 99,9%.

Размер и условия оплаты труда главы Макаровского сельского поселения определены решением Думы Макаровского сельского поселения от 29.12.2015 г. № 96а (далее - Решение Думы от 29.12.2015 года № 96а).

Решением Думы от 29.12.2015 года № 96а установлен размер оплаты труда главы в месяц в размере 45621,30 руб. В 2016 году фактические расходы по оплате труда главы Макаровского сельского поселения составили 593966,16 руб., и не превышают установленный норматив формирования расходов на оплату труда главы Макаровского сельского поселения на 2016 год в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 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» (625 802,0 руб.) (далее - Постановление Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-ПП).

Произведенные расходы на оплату труда муниципальных служащих, не превышают установленный норматив формирования расходов на оплату труда в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. № 599-ПП, однако, в представленном штатном расписании, утвержденным, некорректно, распоряжением от 30.12.2016 года № 15, по должности «главный специалист» установлена оплата труда, превышающая 80 % от оплаты труда главы Макаровского сельского поселения без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну. В результате чего допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 37995,60 руб.

Кроме того, произведенные расходы на оплату труда технических исполнителей и вспомогательного персонала превышают установленный норматив формирования расходов на оплату труда, в том числе превышение по техническим исполнителям составляет -276 151,55 руб., по вспомогательному персоналу - 77029,55 руб.

Также, в соответствии с Положением об оплате труда вспомогательному персоналу и техническим исполнителям администрации Макаровского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 14.03.2012 года № 6б, размеры должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, устанавливаются в соответствии с положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных органов Иркутской области, утвержденным Указом губернатора Иркутской области от 22.09.2011 года № 246-УГ (далее - Указ 246 УГ). Наличие бланкетных и отсылочных норм, приводящее к принятию подзаконных актов, вторгающихся в компетенцию государственного органа, принявшего первоначальный нормативный правовой акт, создает

правовую неопределенность, а также является коррупциогенным фактором в силу части 2 статьи 1 Федерального закона от 17 июля 2009 г. N 172-ФЗ "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов".

Коме того, Указ № 246-УГ распространяется на работников, замещающих должности, не являющиеся должностями государственной гражданской службы Иркутской области, и вспомогательного персонала органов государственной власти Иркутской области и иных государственных органов Иркутской области, и не является основанием для регулирования вопросов оплаты труда соответствующих работников администрации Макаровского сельского поселения. Администрация Макаровского сельского поселения должна руководствоваться своим нормативно-правовым актом по регулированию вопросов оплаты труда данной категории работников. Кроме того, в штатном расписании администрации Макаровского сельского поселения включена должность «инспектор-делопроизводитель», не предусмотренная Указом № 246-УГ, а по должности «сторож-дворник» некорректно установлена доплата до МРОТ в размере 4359,54 руб. в месяц.

Согласно распоряжениям администрации Макаровского сельского поселения от 01 декабря 2014 года № 48, от 01 декабря 2014 года № 49 на инспектора по правовым вопросам администрации Макаровского муниципального образования и инспектора-делопроизводителя Макаровского муниципального образования возложены обязанности, в соответствии с должностной инструкцией специалиста, с оплатой, согласно штатного расписания, в размере 30% от заработной платы специалиста. Следует отметить, что должность «специалист» в штатном расписании администрации Макаровского сельского поселения отсутствует, а должности «ведущий специалист» в количестве 2 шт.ед. являются вакантными. Трудовое законодательство предусматривает два вида исполнения обязанностей:

- 1) исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором в порядке и на условиях, определяемых ст. 60.2 ТК РФ;
- 2) исполнение обязанностей в порядке временного замещения в соответствии с Разъяснениями Госкомтруда СССР N 30, ВЦСПС N 39 от 29.12.1965 (ред. от 11.12.1986, с изм. от 11.03.2003) «О порядке оплаты временного замещения» (далее – Разъяснения). Первый вид применяется в отношении должностей, которые не являются вакантными. Второй – также применим исключительно к должностям, не занятым с некоторыми исключениями. Так, согласно п. 2 Разъяснений назначение работника исполняющим обязанности по вакантной должности не допускается. Таким образом, допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 215 606,16 руб.

По разделу 02 «Национальная оборона» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 77,0 тыс. руб. - для осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Исполнение составило 77,0 тыс. руб. (100%) от годовых бюджетных назначений, или 1,3% от общего объема расходов бюджета поселения, в т.ч. по оплате труда с начислениями – 73,0 тыс.руб., приобретение канцелярии-4,0 тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили 0,0 тыс. руб. от плана (233,7 тыс.руб.). Финансирование расходов было предусмотрено по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство».

В соответствие с п.5 ст.179.4 БК РФ, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2016 год прогнозируемый объем доходов от акцизов по подакцизным товарам составляет 333 300,0 руб., бюджетные ассигнования на содержание и управление дорожным хозяйством предусмотрены в размере 233 687,6 руб.

По данным годового отчета фактическое поступление доходов от акцизов по подакцизным товарам за 2016 год составило 286 678,11 руб., следовательно, остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на счете сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 г. должен составлять с учетом остатка неиспользованных средств в 2015 году (110033,78 руб.) 396711,89 тыс. руб. Однако, сумма в размере 163 024,29 руб. не была предусмотрена в бюджете поселения 2016 года для восстановления средств на содержание и управление дорожным хозяйством.

В соответствии с п.1.3 Положения о создании муниципального дорожного фонда в Макаровского муниципальном образовании, средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности.

Согласно стр. 180 ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета» остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на конец года составляет 42 752,17 тыс.руб.

Согласно пояснениям администрации Макаровского сельского поселения к отчету об исполнении бюджета «в связи с несбалансированностью бюджета Макаровского сельского поселения в течение 2016 года ассигнования дорожного фонда были распределены на выплату заработной платы с начислениями».

В нарушение п.4 Порядка использования средств дорожного фонда администрацией Макаровского сельского поселения в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». В 2016 году из бюджета поселения в сферу жилищно-коммунального хозяйства было направлено 0,0 тыс. руб. из запланированных 148,9 тыс.руб. По подразделу «Благоустройство» было запланировано приобретение и установка дорожных знаков в рамках реализации мероприятий по перечню проектов «Народные инициативы». Денежные средства на реализацию мероприятий из областного бюджета не были получены по причине задолженности администрации Макаровского муниципального образования по страховым взносам в ПФР.

По разделу 08 «Культура, кинематография» плановые назначения, в целом, составили 1490,5 тыс. руб., исполнение составило 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (1490,3 тыс.руб.). Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» составляет 25,9 % в общем объеме расходов бюджета поселения. По подразделу 0801 «Культура» произведено финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения культуры МЦНТ и Д «Искра», в том числе направленные на:

- оплату труда с начислениями в объеме 1140,5 тыс. рублей, или 92,5 %;
- оплату коммунальных услуг в объеме 111,0 тыс. рублей, или 100,0% (оплата за электроэнергию);
- прочие выплаты – 25,0 тыс.руб., или 100,0 % от плановых назначений - оплата проезда к месту использования отпуска и обратно;
- оплату прочих работ, услуг в объеме 71,8 тыс. руб., или 100,0 %, в том числе: оплата программы «Контур-Экстерн»-1,6 тыс.руб., подписка периодических изданий-34,9 тыс.руб., оплата по договору за услуги в области информационных технологий-35,3 тыс.руб.
- приобретение материальных запасов- 108,0 тыс.руб. или 100,0% , в том числе, приобретены стройматериалы для ремонта клуба-доски, краска-57,8 тыс.руб., запасные части для оргтехники - 10,2 тыс.руб., канцтовары- 9,4, бытовая химия -1,0 тыс.руб., ткань на костюмы -5,0 тыс.руб., лампы -1,5 тыс.руб., обогреватель -7,0 тыс.руб., дрова -14,4 тыс.руб.;
- прочие расходы в сумме 34,0 тыс.руб. или 100,0% (оплата штрафов-6,0 тыс.руб., оплата подарочной и сувенирной продукции- 6,0 тыс.руб., проведение праздников: 9 мая-6,0 тыс.руб., день защиты детей- 5,0 тыс.руб., день пожилого человека-2,0 тыс.руб., детская елка -10,0 тыс.руб.).

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» плановые назначения составили 64,2 тыс. руб. Исполнение составило 64,2 тыс.руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений. Средства предусмотрены и направлены на осуществление полномочий по ГО и ЧС (63,2 тыс.руб.), на осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю -1,0 тыс.руб.

По разделу II «Обязательства» «Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503320) дебиторская задолженность местного бюджета на 01.01.2017 года отсутствует, что подтверждается разделом II «Финансовые активы» «Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503320), «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369).

По разделу III «Обязательства» «Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного

фонда» (ф. 0503320), «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369) кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляет 370 860,08 руб. Кредиторская задолженность по сравнению с 2015 годом увеличилась на 266 652,63 руб. и сложилась в результате задолженности по счету 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 264 550,96 руб., в т.ч. по оплате труда 240 450,16 руб., расчеты по задолженности за коммунальные услуги-12257,60 руб., расчеты по задолженности за связь- 8030,20 руб., расчеты по задолженности за информационно-технологические услуги-3813,0 руб., по счету 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 106 309,12 руб., в том числе НДС -25 878,0 руб., расчеты по страховым взносам и платежам в бюджеты – 80431,12 руб.

КСП отмечает, что в нарушение п. 7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке. В результате чего были отражены недостоверные данные по кредиторской и дебиторской задолженности. Согласно данным отчетов по форме-4ФСС задолженность за территориальным органом Фонда по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством по состоянию на 01.01.2017 года составляет 125127,88 руб., а по данным бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отсутствует, а кредиторская задолженность составляет 7723,52 руб.

Кроме того, администрацией Макаровского сельского поселения, в нарушение ст. 34, ст. 162 БК РФ, в отчетном периоде допущено неэффективное использование средств бюджета в результате переплаты страховых взносов на сумму 24275,49 руб.

Расходование средств резервного фонда.

П. 1 ст. 81 БК РФ установлено, что в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

На 2016 год в бюджете Макаровского сельского поселения на финансирование расходов из резервного фонда были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 20,0 тыс. руб., что не превышает норматив (3% от утвержденного общего объема расходов), установленный БК РФ. Выплаты из резервного фонда не производились.

Выводы:

1. Фактическое исполнение бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год осуществлено с профицитом в размере 1,3 тыс. руб. (доходы – 5755,7 тыс. руб., расходы в размере 5757,0 тыс. руб.).
2. Представленная отчетность соответствует совокупности исходных данных для ее формирования по объемам средств.
3. Установлены факты оформления бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкции № 191н, а именно - несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям.
4. По должности «главный специалист» установлена оплата труда, превышающая 80 % от оплаты труда главы Макаровского сельского поселения без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну. В результате чего допущено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 37995,60 руб.
5. Установлено превышение фактических расходов на оплату труда технических исполнителей и вспомогательного персонала над установленным нормативом формирования расходов на оплату труда, в том числе превышение по техническим исполнителям составило – 276 151,55руб., по вспомогательному персоналу -77029,55 руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.
6. Положение об оплате труда вспомогательному персоналу и техническим исполнителям администрации Макаровского муниципального образования, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 14.03.2012 года № 6б, содержит коррупциогенные факторы в соответствии с ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 17 июля 2009 г. N 172-ФЗ "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов".
7. В штатном расписании администрации Макаровского сельского поселения включена должность «инспектор-делопроизводитель», не предусмотренная Указом № 246-УГ.

8. В штатном расписании по должности «сторож-дворник» некорректно установлена доплата до МРОТ в размере 4359,54 руб. в месяц.
9. В связи с возложением обязанностей по вакантным должностям допущено неэффективное использование бюджетных средств в размере 215 606,16 руб.
10. Сумма в размере 163 024,29 руб. не была предусмотрена в бюджете поселения 2016 года для восстановления средств на содержание и управление дорожным хозяйством.
11. В нарушение п.4 Порядка использования средств дорожного фонда администрацией Макаровского сельского поселения в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.
12. В нарушение п. 7 Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация активов и обязательств, в результате чего допущено недостоверное отражение дебиторской задолженности на сумму 125127,88 руб., кредиторской задолженности на сумму 7723,52 руб.
13. В нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отчетном периоде допущено неэффективное использование средств бюджета в сумме 24275,49 руб.
14. В нарушение п.1 статьи 160.2-1 БК РФ администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, в ходе исполнения бюджета внутренний финансовый контроль на всех стадиях бюджетного процесса не осуществлялся ни в самом учреждении, ни в отношении подведомственных ему получателю бюджетных средств.
15. Выявленные нарушения и недостатки в годовой бюджетной отчетности не повлияли на правильность и достоверность плановых показателей и показателей кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженных в Отчете об исполнении бюджета Макаровского сельского поселения за 2016 год.

Рекомендации:

1. Обратить внимание на недостатки и нарушения, допущенные при исполнении местного бюджета.
2. Составление бюджетной отчетности вести в строгом соответствии с требованиями Инструкции 191н.
3. При формировании и исполнении бюджета не допускать нарушений действующего законодательства.
4. Привести в соответствии с действующим законодательством заработную плату по должности «главный специалист».
5. Не допускать превышение фактических расходов на оплату труда технических исполнителей и вспомогательного персонала над установленным нормативом формирования расходов на оплату труда.
6. Привести в соответствие с действующим законодательством Положение об оплате труда вспомогательному персоналу и техническим исполнителям администрации Макаровского муниципального образования, утвержденное постановлением администрации Макаровского сельского поселения от 14.03.2012 года № 6б, и исключить коррупциогенные факторы.
7. Привести в соответствие с действующим законодательством штатное расписание администрации Макаровского сельского поселения.
8. Отменить распоряжения от 01 декабря 2014 года № 48, от 01 декабря 2014 года № 49 и не допускать возложение обязанностей по вакантным должностям.
9. В соответствии с действующим законодательством провести инвентаризацию обязательств и внести необходимые корректировочные записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета.
10. Не допускать неэффективного использования денежных средств.
11. Усилить контроль на каждом этапе бюджетного процесса, руководствуясь при этом Бюджетным кодексом РФ, законами Российской Федерации и Иркутской области, приказами Минфина РФ.
12. Предоставлять отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Вывод: На основании настоящего заключения Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Думе Макаровского сельского поселения принять отчет об исполнении бюджета за 2016 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты

С.А.Килячкова