



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

18.11.2018 № 01-27/02-01/967
На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляю Вам отчет о контрольном мероприятии "Камеральная проверка годового отчёта об исполнении местного бюджета Максимовского сельского поселения Тернейского муниципального района Приморского края за 2017 год".

По результатам контрольного мероприятия внесено представление главе администраций сельского поселения.

Прошу направить материалы указанного контрольного мероприятия в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. Высоккий

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии "Камеральная проверка годового отчета об исполнении бюджета Максимовского сельского поселения Тернейского муниципального района за 2017 год"

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края,
протокол от 31.10.2018 № 14)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 части 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2.1.1.7 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2018 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: отчет об исполнении бюджета Максимовского сельского поселения Тернейского муниципального района

3. Объект контрольного мероприятия: администрация Максимовского сельского поселения Тернейского муниципального района

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 20.09.2018 по 31.10.2018.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Порядок организации и реализации бюджетного процесса.

Цель 2. Соблюдение требований к порядку составления и предоставления годовой отчетности.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Объем проверенных средств – 1208,77 тыс. рублей (местный бюджет).

По цели 1. Порядок организации и реализации бюджетного процесса

1.1 Соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс

Правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок и организация бюджетного процесса и межбюджетных отношений в муниципальном районе установлены Положением о бюджетном процессе в Максимовском сельском поселении, утвержденным решением муниципального комитета Максимовского поселения от 30.09.2008 № 135.

Бюджет Максимовского поселения утвержден нормативным правовым актом муниципального комитета Максимовского поселения от 19.12.2016 № 23 "Об утверждении бюджета Максимовского сельского поселения на 2017 год" (далее – НПА от 19.12.2016 № 23) в соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации до начала финансового года путем размещения на информационных стендах и официальном интернет сайте администрации поселения.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в нормативном правовом акте муниципального комитета Максимовского поселения о бюджете, в целом соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 6 статьи 107, пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. В соответствии разъяснениями, содержащимися в письме Министерства финансов Российской Федерации от 14.12.2012 № 02-04-11/5191, установление решением о бюджете показателя верхнего предела муниципального долга по муниципальным гарантиям является обязательным независимо от его значения.

Бюджет Максимовского поселения утвержден на 2017 год бездефицитным, доходы и расходы в сумме 723,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета поселения в 2017 году в НПА от 19.12.2016 № 23 внесено 3 изменения.

Изменения основных параметров местного бюджета, утвержденных на 2017 год НПА от 19.12.2016 № 23, представлены в таблице.

(тыс. рублей)

№ п/п	Решения муниципального комитета о бюджете на 2017 год	Доходы на 2017 год			Расходы на 2017 год	Дефицит на 2017 год (-)
		всего	в том числе:			
			налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления		
	Первоначальная редакция от 19.12.2016 № 23	723,3	124,0	599,3	723,3	0,0
1	редакция от 17.05.2017 № 40	735,1	124,0	611,1	748,33	-13,23
2	редакция от 03.08.2017 № 47	1195,54	124,0	1071,54	1208,77	-13,23
	Отклонение от первоначальной редакции	472,24	0,0	472,24	485,47	x
	в %	65,3	0,0	78,8	67,1	x

Таким образом, доходная часть бюджета увеличилась за 2017 год на 65,3 %, или на 472,24 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений, расходная часть увеличилась на 67,1 %, или на 485,47 тыс. рублей. Размер дефицита утвержден в сумме 13,23 тыс. рублей, что превышает 5,0 %, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений¹, однако, согласно данным формы 0503117, в источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета указаны изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13,23 тыс. рублей, которые в свою очередь

¹ Дефицит должен составлять (минус) 6,2 тыс. рублей – 5,0 % от налоговых и неналоговых доходов (124,0 тыс. рублей).

состоят из "увеличения прочих остатков денежных средств бюджетов" (КОСГУ 510) и "уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов" (КОСГУ 610).

В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Годовой отчет об исполнении бюджета Максимовского поселения за 2017 год утвержден нормативным правовым актом муниципального комитета Максимовского поселения от 03.05.2018 № 71 "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Максимовского сельского поселения за 2017 год" (далее – годовой отчет).

В текстовой части нормативного правового акта, утвердившего годовой отчет, и в приложении 1 "Исполнение доходной части бюджета Максимовского сельского поселения за 2017 год" к годовому отчету, исполнение по доходам утверждено в сумме 1112,97 тыс. рублей, расходам – 1120,23 тыс. рублей, что соответствует графе 5 "Исполнено" в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117).

1.2. Анализ исполнения бюджета по данным годового отчета.

Анализ, характеризующий исполнение бюджетных назначений по доходам в 2017 году, представлен в таблице.

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год		Исполнено за 2017 год			Отклонения (не исполнено (-); перевыполнено (+))	Исполнено за 2016 год (справочно)
	сумма	уд. вес в общем объеме доходов,%	сумма	% испол- нения	уд. вес в общем объеме доходов, %		
Доходы - всего	1195,54	х	1112,97	93,1	х	-82,57	974,29
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	124,00	10,4	41,43	33,4	3,7	-82,57	40,06
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	17,00	1,4	18,94	111,4	1,7	1,94	19,62
Налог на доходы физических лиц	17,00	1,4	18,94	111,4	1,7	1,94	19,62
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	107,00	8,9	21,09	19,7	1,9	-85,91	20,34
Налог на имущество физических лиц	95,0	7,9	10,45	11,0	0,9	-84,55	13,54
Земельный налог	12,0	1,0	10,65	88,7	1,0	-1,35	6,8
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	-	-	1,4	-	-	1,4	0,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1071,54	89,6	1071,54	100,0	96,3	-	934,23
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1071,54	89,6	1071,54	100,0	96,3	-	934,23
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (на выравнивание бюджетной обеспеченности)	464,2	38,8	464,2	100,0	38,8	-	552,0

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год		Исполнено за 2017 год			Отклонения (не исполнено (-); перевыпол- нено (+))	Исполнено за 2016 год (справочно)
	сумма	уд. вес в общем объеме доходов,%	сумма	% испол- нения	уд. вес в общем объеме доходов, %		
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	146,9	12,3	146,9	100,0	12,3	-	135,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	460,44	38,5	460,44	100,0	38,5	-	247,13
Расходы	1208,77	x	1120,23	92,7	x	-88,54	x
Профицит (+), дефицит (-)	-13,23	x	-7,4	x	x	x	x

1.2.1. Доходы

Годовые бюджетные назначения по доходам на 2017 год утверждены Максимовскому поселению в размере 1195,54 тыс. рублей, поступило 1112,97 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2017 году в бюджет Максимовского поселения налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 41,43 тыс. рублей, что на 82,57 тыс. рублей меньше плановых назначений (124,0 тыс. рублей). Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступивших доходов составил 3,7 %.

Не планировались, но поступила в доход бюджета государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления (1,4 тыс. рублей).

Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены на 111,4 %, или 18,94 тыс. рублей (план – 17,0 тыс. рублей).

На высоком уровне исполнены поступления в доход по земельному налогу – на 88,7 %, или 10,65 тыс. рублей (план 12,0 тыс. рублей), из них 1,78 тыс. рублей – земельный налог с организаций, 8,87 тыс. рублей – земельный налог с физических лиц.

На очень низком уровне исполнены поступления по налогу на имущество физических лиц – на 11,0 %, или 10,45 тыс. рублей (план – 95,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

В полном объеме плановых назначений (1071,54 тыс. рублей) поступили в бюджет Максимовского поселения:

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (464,2 тыс. рублей);

субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты (146,9 тыс. рублей);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений (460,44 тыс. рублей).

1.2.2. Расходы

На 2017 год утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1208,77 тыс. рублей, исполнено 1120,23 тыс. рублей, или 92,7 %. Большая часть расходов (45,1 %) составляет оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда главе сельского поселения (505,45 тыс. рублей), на содержание органов местного самоуправления – 39,9 %, или 446,82 тыс. рублей.

В полном объеме плановых назначений исполнены расходы на:

осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты (146,9 тыс. рублей);

техническое обслуживание пожарной сигнализации в рамках муниципальной программы "Обеспечение пожарной безопасности на территории Максимовского сельского поселения на 2017 год" (14,4 тыс. рублей). Программа утверждена постановлением администрации Максимовского поселения от 02.05.2017 № 9 и принята к исполнению путем внесения изменений в решение муниципального комитета от 19.12.2016 № 23 (решение от 03.08.2017 № 47);

содержание главы Максимовского поселения (505,45 тыс. рублей).

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций исполнены на высоком уровне (85,2 %, или 446,82 тыс. рублей).

В 2017 году по разделу "Культура, кинематография" (0800) расходы на выплаты персоналу казенного учреждения культуры не производились в связи с закрытием сельского клуба.

Решением о бюджете Максимовского поселения на 2017 год распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам не предусмотрено.

1.2.3. Источники

Согласно формы 0503217 в источниках финансирования дефицита бюджета отражено изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета в сумме 13,23 тыс. рублей, в том числе:

увеличение расчетов – (-) 1195,54 тыс. рублей;

уменьшение расчетов – 1208,77 тыс. рублей.

Кредиты в 2017 году администрацией сельского поселения в местный бюджет не привлекались.

Муниципальный долг на 01.01.2018 в сельском поселении отсутствует.

Расходов, выделенных на условиях софинансирования в 2017 году, не было.

1.3. Анализ недоимки и задолженности по поступлениям (видам налогов) в бюджет сельского поселения

По сравнению с началом 2017 года на конец отчетного года недоимка в местный бюджет по налоговым доходам в целом снизилась на 51,4 тыс. рублей и составила 41,32 тыс. рублей, в том числе по:

налогу на имущество физических лиц – снижение на 52,08 тыс. рублей (до 36,97 тыс. рублей в сравнении с данными на 01.01.2017 – 89,05 тыс. рублей);

земельному налогу – увеличение на 0,68 тыс. рублей (до 4,35 тыс. рублей в сравнении с данными на 01.01.2017 – 3,67 тыс. рублей).

В поселении ведется работа по уменьшению недоимки по местным налогам, актуализации плательщиков земельного налога, оказывается содействие в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физических лиц.

По цели 2. Соблюдение требований к порядку составления и предоставления годовой отчетности

2.1 Определение соответствия по составу и содержанию годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок составления бюджетной отчетности в 2017 году, является Инструкция № 191н.

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2017 год в целом соответствует составу форм, установленных пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" не указаны причины отклонений от планового процента по доходам поселения (налогу на имущество физических лиц). Кроме того, в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" Пояснительной записки не содержатся сведения об изменении бюджетной росписи.

В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено, соответствие показателей соблюдено.

2.2. Проверка контрольных соотношений и анализ показателей кредиторской и дебиторской задолженности.

Согласно форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" кредиторская задолженность на конец 2017 года по бюджетной деятельности составила 14,54 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 6,75 тыс. рублей (7,79 тыс. рублей).

В составе кредиторской задолженности значится задолженность по расчетам:

по доходам (счет 120500000) – 8,81 тыс. рублей;

по принятым обязательствам (счет 130200000) – 5,73 тыс. рублей (3,23 тыс. рублей – за услуги связи; 2,5 тыс. рублей – за электрическую энергию).

Дебиторская задолженность Максимовского поселения по бюджетной деятельности по состоянию на конец 2017 года составила 44,06 тыс. рублей, что ниже, чем на начало года на 49,95 тыс. рублей (94,01 тыс. рублей), в том числе просроченная 44,06 тыс. рублей, по данным, предоставленным ФНС России по Приморскому краю за 2017 год, являющейся администратором доходов на имущество физических лиц, земельного налога.

Долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности на балансе не числятся.

Объем дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода соответствует данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120).

Пояснения и замечания руководителей объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

Акт контрольного мероприятия подписан без пояснений и замечаний.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета Максимовского поселения за 2017 год представлен для камеральной проверки в Контрольно-счетную палату Приморского края в объеме, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

2. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в НПА от 19.12.2016 № 23, в целом соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.1. В нарушение пункта 6 статьи 107, пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в НПА от 19.12.2016 № 23 не утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

2.2. Бюджет Максимовского поселения утвержден:

на 2017 год – бездефицитным, доходы и расходы в сумме 723,3 тыс. рублей.

3. В ходе исполнения бюджета поселения в 2017 году в НПА от 19.12.2016 № 23 внесено 3 изменения, в результате чего доходная часть бюджета увеличилась на 65,3 %, или на 472,24 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений, расходная часть увеличилась на 67,1 %, или 485,47 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета в сумме 13,23 тыс. рублей являются остатки средств бюджета поселения на начало 2017 года.

За 2017 год бюджет Максимовского поселения исполнен:

по доходам – план 1195,54 тыс. рублей, поступило 1112,97 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - в сумме 41,43 тыс. рублей,

безвозмездные поступления - в полном объеме плановых назначений (1071,54 тыс. рублей);

по расходам - план 1208,77 тыс. рублей, исполнено 1120,23 тыс. рублей, или 92,7 %. Большая часть расходов (92,5 %, или 952,38 тыс. рублей) составляют расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов.

4. При определении соответствия по составу и содержанию годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции № 191н выявлены нарушения:

пункта 163 - в форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" не указаны причины отклонений от планового процента по доходам поселения (налогу на имущество физических лиц). Кроме того, в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" Пояснительной записки не содержатся сведения об изменении бюджетной росписи.

5. В ходе выборочной проверки соблюдения контрольных соотношений (увязки) между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено, соответствие показателей соблюдено.

6. На конец 2017 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 15,54 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 6,75 тыс. рублей (7,79 тыс. рублей), дебиторская задолженность – 44,06 тыс. рублей, что ниже, чем на начало года на 49,95 тыс. рублей (94,01 тыс. рублей). Дебиторская задолженность в сумме 44,06 тыс. рублей является просроченной и сложилась по данным, предоставленным ФНС России по Приморскому краю за 2017 год, являющейся администратором доходов на имущество физических лиц, земельного налога.

Долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности на балансе не числятся.

Объем дебиторской и кредиторской задолженности на начало и на конец отчетного периода соответствует данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120).

Предложения (рекомендации)

По результатам контрольного мероприятия направить:

представление – главе Максимовское сельского поселения Тернейского муниципального района

отчет о контрольном мероприятии – в Законодательное Собрание Приморского края, врио Губернатора Приморского края.

Главный инспектор
аппарата Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.В. Цитлионк