



**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

31.10.2018

№ 18-24/02-01/914

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 отчета об исполнении бюджета Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района 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 9 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. Высоцкий

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии "Камеральная проверка годового отчета об исполнении бюджета Нагорненского сельского поселения Пожарского 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 2.1.1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2018 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: отчет об исполнении бюджета Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района.

3. Объект контрольного мероприятия: администрация Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района.

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11.09.2018 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 – 1658,22 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 Нагорненском поселении, утвержденным решением муниципального комитета Нагорненского поселения от 16.10.2013 № 97.

Бюджет Нагорненского поселения утвержден нормативным правовым актом муниципального комитета Нагорненского поселения от 19.12.2016 № 40 "О бюджете Нагорненского поселения Пожарского муниципального района Приморского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – НПА от 19.12.2016 № 40) в соответствии со статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В нарушение пункта 6 статьи 107 БК РФ, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, подпункта 8 пункта 3 статьи 27 Положения "О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Нагорненском сельском поселении", утвержденного решением муниципального комитета Нагорненского сельского поселения от 16.10.2013 № 97, не утвержден верхний предел

муниципального внутреннего долга Нагорненского поселения и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Нагорненского поселения 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 государственным гарантиям Нагорненского поселения. 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.

НПА от 19.12.2016 № 40 обнародован путем размещения на информационных стендах поселения и официальном интернет-сайте администрации Нагорненского поселения 19.12.2016, что соответствует условиям статьи 5 БК РФ.

Бюджет Нагорненского поселения утвержден:

на 2017 год – бездефицитным, доходы и расходы в сумме 1237,0 тыс. рублей;

на 2018 и 2019 годы – бездефицитным, прогнозируемый объем доходов и расходов в сумме 1212,0 тыс. рублей на каждый год.

В ходе исполнения бюджета поселения в 2017 году в НПА от 19.12.2016 № 40 внесено 5 изменений: НПА муниципального комитета от 27.01.2017 № 45, 28.02.2017 № 50, 12.07.2017 № 62, 30.11.2017 № 75, 29.12.2017 № 80.

Доходная часть бюджета за 2017 год увеличилась за счет безвозмездных поступлений на 30,4 %, или на 375,6 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 30,4 %, или на 375,6 тыс. рублей. Бюджет бездефицитен, сбалансирован по доходам и расходам.

В соответствии с требованиями статьи 215.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Годовой отчет об исполнении бюджета Нагорненского поселения за 2017 год утвержден нормативным правовым актом муниципального комитета Нагорненского поселения от 18.04.2018 № 86-НПА "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нагорненского поселения за 2017 год" (далее – годовой отчет).

В нарушение статьи 264.6 БК РФ отдельным приложением к вышеуказанному нормативному правовому акту не утверждены источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

1.2. Анализ исполнения бюджета по данным годового отчета

1.2.1. Доходы

Годовые бюджетные назначения по доходам на 2017 год утверждены Нагорненскому поселению в размере 1612,55 тыс. рублей, поступило 1658,40 тыс. рублей, исполнение составило 102,84 %.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2017 году в бюджет Нагорненского поселения налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 267,85 тыс. рублей, что на 45,85 тыс. рублей больше плановых назначений (план 222,0 тыс. рублей). Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступивших доходов составляет 13,4 %.

С превышением плановых назначений выполнены налог на имущество физических лиц – в 2 раза (план – 61,0 тыс. рублей, факт – 122,6 тыс. рублей) и земельный налог – в 1,18 раза (план – 77,00 тыс. рублей, факт – 91,46 тыс. рублей).

Плановые назначения не исполнены по следующим налогам:

налог на доходы физических лиц – поступили в сумме 33,3 тыс. рублей, или 98,1 % (план 34,00 тыс. рублей);

единый сельскохозяйственный налог – 12,74 тыс. рублей, или 63,7 % (план 20,0 тыс. рублей);

государственная пошлина – 7,3 тыс. рублей, или 36,5 % (план 20,0 тыс. рублей).

Поступили незапланированные доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 0,2 тыс. рублей и прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений в сумме 0,2 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства в сумме 10,0 тыс. рублей в доход бюджета поселения не поступали.

Безвозмездные поступления

В бюджет Нагорненского поселения поступили и использованы в полном объеме плановых назначений (1390,55 тыс. рублей):

дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (813,6 тыс. рублей);

субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты (122,3 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (454,65 тыс. рублей).

1.2.2. Расходы

На 2017 год утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1612,55 тыс. рублей, исполнено 1658,22 тыс. рублей, или 102,83 %.

Лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0801 "Культура" по расходам на обеспечение деятельности сельского дома культуры (целевая статья 9999904400000) доведены в сумме 137,602 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 183,275 тыс. рублей.

Оплата по виду расходов 244 в сумме 180,574 тыс. рублей, по подразделу 0801 "Культура", целевой статье 9999904400000 на обеспечение деятельности сельского дома культуры произведена на основании Уведомления от 26.05.2017 № УПЛ-17-9874 о поступлении исполнительного документа.

По Судебному приказу Арбитражного суда Приморского края от 27.03.2017 № А51-6883/2017 администрацией Нагорненского поселения оплачена задолженность перед КГУП "Примтеплоэнерго" по контракту от 01.01.2016 № 13-МБ/ТС-104-2016 в размере 180,574 тыс. рублей и государственная пошлина в размере 3,209 тыс. рублей (платежные поручения от 22.11.2017 № 717817 и № 717818, от 07.12.2017 № 39113).

Согласно пояснению администрации Нагорненского поселения от 04.10.2018 № 218 расходы бюджета на содержание сельского дома культуры по КБК 0801 9999904400 244 в сумме 183,275 тыс. рублей при плановом назначении 137,602 тыс. рублей направлены на оплату коммунальных услуг. Профицит возник в связи с тем, что в последний день 2017 года поступил платеж "Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений" от КФХ Симаков Н.Н.

При проверке документов, предъявленных в период контрольного мероприятия, данный факт не подтвердился. "Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах сельских поселений", поступил 26.12.2017 по реестру № 975524 на сумму 41 рубль 31 копейка.

В соответствии с пунктами 6 и 7 части 1 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и по формированию и изменению сводной бюджетной росписи. Согласно абзацу 4 пункта 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете:

в случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исходя из вышеуказанных положений администрацией Нагорненского поселения не внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств и изменения в сводную бюджетную роспись.

Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 36 Положения "О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Нагорненском сельском поселении", утвержденного решением муниципального комитета Нагорненского сельского поселения от 16.10.2013 № 97, финансовым отделом администрации Нагорненского поселения не установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Нагорненского поселения.

1.2.3. Источники

Согласно форме 0503127 в источниках финансирования дефицита бюджета отражено изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета в сумме (-) 0,174 тыс. рублей, в том числе:

увеличение расчетов – (-) 1839,061 тыс. рублей;
уменьшение расчетов – 1838,887 тыс. рублей.

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

Муниципальный долг на 01.01.2018 в сельском поселении отсутствует.

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

В связи с нарушением в 2017 году подпункта а) пункта 2.1.3 Соглашения от 19.01.2017 № 24 "О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района Приморского края на 2017 год" (допущен прирост недоимки с начала текущего года по налогам, формирующим краевой и местные бюджеты, по отношению к соответствующему периоду 2016 года) приказом департамента финансов Приморского края от 29.03.2018 № 44 "О сокращении предоставления межбюджетных трансфертов из краевого бюджета бюджету Пожарского муниципального района в пределах объема дотаций, подлежащих перечислению в бюджет Нагорненского сельского поселения", объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Нагорненскому поселению на 2018 год сокращен на 83,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2017 года на конец отчетного года недоимка в местный бюджет по налоговым доходам увеличилась на 106,34 тыс. рублей и составила 454,79 тыс. рублей, в том числе по:

налогу на имущество физических лиц – на 94,74 тыс. рублей (с 229,32 тыс. рублей до 324,06 тыс. рублей);

земельному налогу – на 11,60 тыс. рублей (с 119,13 тыс. рублей до 130,73 тыс. рублей).

Недоимка в краевой бюджет: по транспортному налогу на начало отчетного периода – 279,12 тыс. рублей, на конец отчетного периода - 309,78 тыс. рублей, увеличение на 30,66 тыс. рублей.

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).

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

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н в составе приложений к Пояснительной записке (форма 0503160) отсутствуют таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета". Сведения,

содержащиеся в данной форме, не нашли свое отражение в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (0503160).

В нарушение абзацев 19, 20, 21 и 22 пункта 167 Инструкции 191н в разделе 2 приложения к Пояснительной записке (форма 0503160) не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности по синтетическому коду счета 1 205 00 000 на общую сумму 25,614 тыс. рублей.

В нарушение абзаца 16 подпункта 3 пункта 70 Инструкции № 191н в форме 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" не заполнены графы 6-9 – показатели объема принимаемых обязательств, принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств).

2.2. Анализ показателей кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности" **кредиторская задолженность** на конец 2017 года составила 861,865 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 437,609 тыс. рублей (424,256 тыс. рублей).

В составе кредиторской задолженности значится задолженность по расчетам:

по доходам (счет 120500000) – 25,614 тыс. рублей;

по принятым обязательствам (счет 130200000) – 561,098 тыс. рублей (30,468 тыс. рублей – по заработной плате главы Нагорненского поселения; 530,630 тыс. рублей – за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго").

по платежам в бюджеты (счет 130300000) – 275,153 тыс. рублей (задолженность перед Межрайонной ИФНС России № 2 по Приморскому краю по неуплате НДФЛ и страховых взносов).

Кредиторская задолженность за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго" занижена на общую сумму 105,373 тыс. рублей. Согласно Акту сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 между Лесозаводским филиалом КГУП "Примтеплоэнерго" и администрацией Нагорненского поселения по договору от 16.01.2017 № 13-МБ/ТС-104-2017 кредиторская задолженность составила 636,003 тыс. рублей, в то время как по данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120), в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности", а также в разделе 2 Пояснительной записки (форма 0503160) кредиторская задолженность за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго" числится в сумме 530,630 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Нагорненского поселения по бюджетной деятельности по состоянию на конец 2017 года составила 513,675 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 105,903 тыс. рублей (407,772 тыс. рублей).

Долгосрочные, просроченные 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).

3. 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 Нагорненского поселения за 2017 год представлен для камеральной проверки в Контрольно-счетную палату Приморского края в объеме, предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и пунктом 11.2 Инструкции № 191н.

2. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в НПА от 16.12.2016 № 166, в целом соответствуют статье 184.1 БК РФ.

2.1. В нарушение пункта 6 статьи 107 БК РФ, пункта 3 статьи 184.1 БК РФ подпункта 8 пункта 3 статьи 27 Положения «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Нагорненском сельском поселении», утвержденного решением муниципального комитета Нагорненского сельского поселения от 16.10.2013 № 97, в НПА от 19.12.2016 № 40 не утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Нагорненского поселения и (или) верхний предел муниципального внешнего долга Нагорненского поселения 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 государственным гарантиям Нагорненского поселения.

2.2. Бюджет Нагорненского поселения утвержден:

на 2017 год – бездефицитным, доходы и расходы в сумме 1237,0 тыс. рублей;

на 2018 и 2019 годы – бездефицитным, прогнозируемый объем доходов и расходов в сумме 1212,0 тыс. рублей на каждый год.

3. В ходе исполнения бюджета поселения в 2017 году в НПА от 19.12.2016 № 40 внесено 5 изменений, в результате чего доходная часть бюджета увеличилась на 30,4 %, или на 375,6 тыс. рублей, за счет безвозмездных поступлений, расходная часть увеличилась на 30,4 %, или 375,6 тыс. рублей. Бюджет бездефицитен, сбалансирован по доходам и расходам.

За 2017 год бюджет Нагорненского поселения исполнен:

по доходам – план 1612,55 тыс. рублей, поступило 1658,4 тыс. рублей, или на 102,84 %, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - в сумме 267,85 тыс. рублей, безвозмездные поступления - в полном объеме плановых назначений (1390,55 тыс. рублей);

по расходам план составил 1612,55 тыс. рублей, исполнено 1658,22 тыс. рублей, или на 102,83 %.

Лимиты бюджетных обязательств по подразделу 0801 "Культура" по расходам на обеспечение деятельности сельского дома культуры (целевая статья 9999904400000) доведены в сумме 137,602 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 183,275 тыс. рублей.

Исходя из пунктов 6 и 7 статьи 158 БК РФ, абзаца 4 пункта 3 статьи 217 БК РФ администрацией Нагорненского поселения не внесены изменения в лимиты бюджетных обязательств и изменения в сводную бюджетную роспись.

В нарушение пункта 2 статьи 36 Положения "О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Нагорненском сельском поселении", утвержденного решением муниципального комитета Нагорненского сельского поселения от 16.10.2013 № 97 финансовым отделом администрации Нагорненского поселения не установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Нагорненского поселения.

4. В нарушение статьи 264.6 БК РФ отдельным приложением к нормативному правовому акту муниципального комитета Нагорненского поселения от 18.04.2018 № 86-НПА "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Нагорненского поселения за 2017 год" не утверждены источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

5. При определении соответствия по составу и содержанию годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции от 28.12.2010 № 191н выявлены нарушения:

пункта 152 - в составе приложений к Пояснительной записке (форма 0503160) отсутствуют таблица № 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета". Сведения, содержащиеся в данной форме, не нашли свое отражение в разделе 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (0503160);

абзацев 19, 20, 21 и 22 пункта 167 - в разделе 2 приложения к Пояснительной записке (форма 0503160) не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности по синтетическому коду счета 1 205 00 000 на общую сумму 25,614 тыс. рублей;

абзаца 16 подпункта 3 пункта 70 - в форме 0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" не заполнены графы 6-9 - показатели объема принимаемых обязательств, принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств).

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

7. На конец 2017 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 861,865 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 437,609 тыс. рублей (424,256 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго" занижена на общую сумму 105,373 тыс. рублей. Согласно Акту сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 между Лесозаводским филиалом КГУП "Примтеплоэнерго" и администрацией Нагорненского поселения по договору от 16.01.2017 № 13-МБ/ТС-104-2017 кредиторская задолженность составила 636,003 тыс. рублей, в то время как по данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120), в форме 0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности", а также в разделе 2 Пояснительной записки (форма 0503160) кредиторская задолженность за услуги теплоснабжения перед КГУП "Примтеплоэнерго" числится в сумме 530,630 тыс. рублей.

8. На конец 2017 года дебиторская задолженность составила 513,675 тыс. рублей, что выше уровня на начало года на 105,903 тыс. рублей (407,772 тыс. рублей).

9. Долгосрочные, просроченные 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 Нагорненского сельского поселения Пожарского муниципального района;

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.А. Гунченко