

**Заключение Ревизионной комиссии Октябрьского
муниципального района по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Подовинного сельского поселения за 2017 год.**

Настоящий акт составлен председателем Ревизионной комиссии Октябрьского муниципального района Калашниковой М.В. и инспектором – ревизором Герасименко А.А. по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета администрации Подовинного сельского поселения. Основанием для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являлись п. 1.2. плана работы Ревизионной комиссии на 2018 год и Приказ ревизионной комиссии Октябрьского муниципального района № 2-П от 09.01.2018 года

Проверяемый период: 2017 год

Цель проверки:

- определение полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности;
- установление соответствия исполнения решения представительного органа о местном бюджете на отчетный финансовый год, положениям бюджетного кодекса;
- установления достоверности показателей отчета об исполнении бюджета, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- подготовка заключения контрольно-счетного органа.

Объект проверки: администрация Подовинного сельского поселения.

Предмет проверки:

- документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете за отчетный финансовый год. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения местного бюджета;
- первичные и иные документы, регистры бухгалтерского учета, главная книга, финансовая отчетность.

Нормативная база для проведения проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Положение о бюджетном процессе в Октябрьском муниципальном районе;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н);
- Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации №157н;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и др.

Срок проведения проверки: 12.02.2018 - 13.02.2018 г.

Состав рабочей группы: председатель Ревизионной комиссии Калашникова М. В., инспектор – ревизор Герасименко А. А.

Состав годовой бюджетной отчетности, представленной к внешней проверке:

Наименование	Код формы
Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансового дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503130
Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110
Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121
Отчет о движении денежных средств	0503123
Справка по консолидируемым расчетам	0503125
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127
Отчет о принятых бюджетных обязательствах	0503128
Пояснительная записка:	0503160
Сведения об основных направлениях деятельности	Таблица 1
Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств	Таблица 2
Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	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 получателей бюджетных средств	0503161
Сведения о результатах деятельности	0503162
Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя	0503163

бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета	
Сведения об исполнении бюджета	0503164
Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	0503166
Сведения о движении нефинансовых активов	0503168
Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169
Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета	0503171
Сведения об изменении остатков валюты баланса	0503173
Сведения о принятых и неисполненных обязательствах	0503175
Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей	0503176
Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий	0503177
Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества	0503190

Метод проведения внешней проверки: выборочный.

Информация о проведенной работе:

- проверка соответствия представленной отчетности установленным требованиям по ее объему и полноте зачисления;
- сверка остатков по счетам Главной книги на конец отчетного периода с данными журналов операций;
- сверка остатков по счетам главной книги на начало года и на конец отчетного периода с остатками по счетам бюджетного учета в Балансе;
- проверка соответствия произведенных расходов утвержденной ведомственной классификации;
- анализ структуры расходов в разрезе статей произведенных расходов;
- анализ информации, отраженной в Пояснительной записке;
- анализ выполнения задания по предоставлению муниципальных услуг;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ исполнения целевых программ.

Установлено:

В соответствии с Порядком осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета Подовинного сельского поселения, утвержденным постановлением Решением Совета депутатов Подовинного сельского поселения от 21.12.16 г. №74 на администрацию Подовинного сельского поселения наложены обязанности по осуществлению администрирования доходов по следующим кодам бюджетной классификации:

1 08 04020 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления
1 11 05025 10 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров
1 13 01995 10 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов сельских поселений
1 13 02995 10 0000 130	Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений
1 14 05025 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений
1 17 01050 10 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений
2 02 15001 10 0000 151	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности
2 02 15002 10 0000 151	Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов
2 02 20077 10 0000 151	Субсидии бюджетам сельских поселений на со финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности
2 02 35118 10 0000 151	Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету
2 02 29999 10 0000 151	Прочие субсидии бюджетам сельских поселений
2 02 40014 10 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения
2 08 05000 10 0000 180	Перечисления из бюджетов сельских поселений для осуществления возврата, излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей
2 19 00000 10 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

Бюджетная отчетность формируется автоматизировано, с использованием программного продукта «1-С».

1. Проверка подтверждения данных отчета (ф. 0503127) об утвержденных ассигнованиях и открытых лимитах данным бюджетной росписи и бюджетной сметы за 2017 год.

Решением Совета депутатов Подовинного сельского поселения «О бюджете Подовинного сельского поселения на 2017 год» №74 от 21.12.2016 года (с изменениями и дополнениями) Подовинному сельскому поселению утверждены бюджетные ассигнования в размере 27 929,7 тыс. рублей.

- Исполнение доходной части бюджета в 2017 году составило 26 149,0 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код дохода	Утверждено	Исполнено	%
Налоговые и неналоговые доходы		3 611,1	2 723,5	75
Налог на доходы физических лиц	110		655,9	
Единый сельскохозяйственный налог	110		580,6	
Земельный налог	110		756,4	
Доходы от арендной платы	120		135,7	
Прочие доходы от оказания платных услуг	130		516,8	
Денежные взыскания	140		68,9	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности сельских поселений	430		9,2	
Безвозмездные поступления		24 191,9	23 425,5	97
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	151		1 032,0	
Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету	151		189,0	
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение переданных полномочий	151		452,9	
Межбюджетные передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	151		15 435,8	
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	151		6050,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	151		-1,2	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	180		267,0	
Итого:		27 803,0	26 149,0	94

Анализ отчета об исполнении бюджета администрации Подовинного сельского поселения ф. 0503127 показал, что администратором доходов в отчетном году в целом доходная часть была исполнена на 94 %, исполнение планового задания по собственным доходам было обеспечено на 75% и составило 2 723,5 тыс. рублей.

- Исполнение расходных обязательств бюджета в 2017 году составило 26 195,8 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код ЭКР	Утверждено	Исполнено	%
Заработная плата	211	8 854,8	8 854,8	100
Прочие выплаты	212	2,9	2,9	100
Начисления на оплату труда	213	2 733,4	2 732,6	99
Услуги связи	221	111,1	111,1	100
Транспортные услуги	222	11,0	11,0	100
Коммунальные услуги	223	5 423,5	5 416,6	99
Арендная плата за пользование имуществом	224	50,2	50,2	100
Услуги по содержанию имущества	225	2 568,1	2 235,8	87
Прочие услуги	226	4 235,4	2 842,0	67
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	241	387,0	387,0	100
Социальное обеспечение населения	262	452,5	452,5	100
Пенсии, пособия	263	108,5	108,5	100
Прочие расходы	290	163,0	162,6	99
Увеличение стоимости основных средств	310	483,6	483,6	100
Увеличение стоимости материальных запасов	340	2 344,7	2 344,6	99
Итого:		27 929,7	26 195,8	94

Согласно данным отчета об исполнении бюджета ф.0503127 расходные обязательства поселением в 2017 г. были исполнены в целом на сумму 26 195,8 тыс. рублей или на 94%, от утвержденных бюджетных ассигнований. В соответствии с экономической классификацией расходов, основную долю в структуре расходов заняли расходы на оплату труда с начислениями – 44,2%, на оплату услуг – 40,5%, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 10,8%, безвозмездные и безвозвратные перечисления бюджетам 1,5%, социальное обеспечение населения – 2,1%, прочие расходы – 0,9%

2. Проверка соответствия отчета о начисленных доходах и расходах бюджета данным регистров учета за 2017 год.

Наименование статьи	Код ЭКР	Данные отчета ф.0503121	Данные справки о заключительных оборотах	Расхождения
Доходы	100	126 760,7	126 760,7	-
Налоговые доходы	110	1 986,5	1 986,5	-
Доходы от собственности	120	135,7	135,7	-
Доходы от оказания платных услуг	130	516,8	516,8	-
Суммы принудительного изъятия	140	68,9	68,9	-
Безвозмездные поступления от бюджетов	150	23 159,7	23 159,7	-
Доходы от реализации активов	172	-852,9	-852,9	-
Прочие доходы	180	101 746,2	101 746,2	-
Расходы	200	27 999,7	27 999,7	-
Заработная плата	211	8 854,8	8 854,8	-
Прочие выплаты	212	2,9	2,9	-
Начисления на оплату труда	213	2 656,7	2 656,7	-
Услуги связи	221	109,0	109,0	-
Транспортные услуги	222	11,0	11,0	-
Коммунальные услуги	223	5 252,9	5 252,9	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	50,2	50,2	-
Услуги по содержанию имущества	225	2 235,8	2 235,8	-
Прочие услуги	226	2 259,0	2 259,0	-
Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям	241	387,0	387,0	-
Безвозмездные и безвозвратные перечисления другим бюджетам	251	2 977,8	2 977,8	-
Пособия по социальной помощи населению	262	452,5	452,5	-
Пенсии, пособия	263	108,5	108,5	-
Амортизация основных средств	271	778,0	778,0	-
Расходование материальных запасов	272	1 701,1	1 701,1	-
Прочие расходы	290	162,5	162,5	-

3. Проверка соответствия данных баланса (ф. 0503130) данным Главной книги.

Данные баланса ф.0503130 соответствуют данным Главной книги и регистрам бюджетного учета. Подробнее данные представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование счета	На 01.01.2017			На 01.01.2018		
	Главная книга	Баланс	Расхождение	Главная книга	Баланс	Расхождение
Основные средства	40 123,8	40 123,8	-	19 184,6	19 184,6	-
Амортизация основных средств	30 435,9	30 435,9	-	17 011,6	17 011,6	-
Остаточная стоимость	9 687,9	9 687,9	-	2 173,0	2 173,0	-
Непроизведенные активы	11 287,7	11 287,7	-	-	-	-
Материальные запасы	1 388,3	1 388,3	-	988,9	988,9	-
Вложение в нефинансовые активы	-	-	-	16,2	16,2	-
Нефинансовые активы	-	-	-	125 569,5	125 569,5	-
Амортизация нефинансовых активов	-	-	-	8 494,9	8 494,9	-
Остаточная стоимость	-	-	-	117 074,6	117 074,6	-
Финансовые вложения	10,0	10,0	-	10,0	10,0	-
Расчеты по доходам	155,6	155,6	-	-	-	-
Расчеты по выданным авансам	-	-	-	567,0	567,0	-
Расчеты по принятым обязательствам	459,4	459,4	-	290,3	290,3	-
Расчеты по платежам в бюджеты	0,6	0,6	-	-26,6	-26,6	-

Результат деятельности	21 758,3	21 758,3	-	120 566,1	120 566,1	-
------------------------	----------	----------	---	-----------	-----------	---

4. Подтверждение данных о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками данным журналов операций по принятым обязательствам (счет 0302, 0303) и по выданным авансам (счет 0206). Основные дебиторы и кредиторы. Обоснованность возникновения задолженности.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составила 77,7 тыс. рублей, которая образовалась в результате начисления родительской платы за декабрь, оплата произведена в январе 2017 года.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 567,0 тыс. рублей, с учетом кредиторской задолженности со знаком «минус» составила 597,2 тыс. рублей, в том числе:

- остаток дебиторской задолженности в сумме 567,0 тыс. рублей образовался в результате авансирования проектных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги» в размере 30% по муниципальному контракту №2 от 25.09.17 г., заключенному с ООО «СиТиПРОЕКТ» по итогам открытого конкурса (протокол №0169300040417000087 от 13.09.2017 г.). Авансовый платеж, числящийся на счете 206.26, является просроченным, так как срок исполнения контракта, предусмотренный п.3.3 ст.3, истек ноябре 2017г. (Приложение №2). В нарушение требований Министерства финансов РФ (письмо от 21.12.11 г. № 02-06-07/5900) и Федерального казначейства (письмо от 21.12.11 г. № 42-74-04/21-1709) распорядителем бюджетных средств допущено наличие просроченной дебиторской задолженности по сч. 0 206 26 в размере 567,0 тыс.рублей. «Заказчиком» не проводилась претензионная работа. Срок действия муниципального контракта до 01.04.2018 г.
- остаток дебиторской задолженности в сумме 8,0 тыс. рублей образовался в результате переплаты в декабре 2018 года налога на доходы физических лиц, что нарушает требования Министерства финансов РФ (письмо от 21.12.11 г. №02-06-07/5900) и Федерального казначейства (письмо от 21.12.11 г. №42-74-04/21-1709);
- остаток дебиторской задолженности в сумме 18,6 тыс. рублей образовался в декабре 2017 года перед Фондом социального страхования в результате переплаты страховых взносов в сумме 18,4 тыс. рублей на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, в сумме 0,2 тыс. рублей на социальное страхования от несчастных случаев на производстве, задолженность погашена в январе 2018 года;

По состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность составила 693,2 тыс. рублей, в том числе:

- остаток кредиторской задолженности в размере 232,0 тыс. рублей образовался в результате поступления компенсации по родительской плате;
- остаток кредиторской задолженности в размере 4,2 тыс. рублей образовался в декабре по оплате больничных листов, выплата произведена в январе 2017 года;
- остаток кредиторской задолженности в размере 1,2 тыс. рублей образовался за услуги связи перед ПАО «Ростелеком», задолженность погашена в январе 2017 года;
- остаток кредиторской задолженности в размере 1,2 тыс. рублей образовался в результате не полного использования средств областного бюджета, подлежащих возврату;
- остаток кредиторской задолженности в размере 242,3 тыс. рублей образовался перед ОАО «Челябэнергосбыт» за фактически предоставленную электроэнергию, задолженность погашена в январе 2017 года;
- остаток кредиторской задолженности в размере 211,6 тыс. рублей образовался перед АО «Челябоблкоммунэнерго» за услуги по предоставленной тепло энергии за декабрь месяц;
- остаток кредиторской задолженности в размере 0,6 тыс. рублей образовался перед Налоговым органом по расчетам НДС, задолженность погашена в январе 2017 года.

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность сократилась на 63% по отношению к уровню задолженности на начало года и составила 290,9 тыс. рублей, в том числе:

- остаток кредиторской задолженности в сумме 0,6 тыс. рублей является задолженностью по выплате больничного листа за декабрь 2017 года, задолженность погашена в январе 2018 года;
- остаток кредиторской задолженности в сумме 0,4 тыс. рублей образовался в декабре 2017 года за услуги связи перед ПАО «Ростелеком», задолженность погашена в январе 2018 года, акт сверки отсутствует;
- остаток кредиторской задолженности в сумме 238,5 тыс. рублей образовался в декабре 2017 года за услуги эл. энергии перед ПАО «Челябэнергосбыт», задолженность погашена в январе 2018 года;
- остаток кредиторской задолженности в сумме 50,8 тыс. рублей образовался в декабре 2017 года за услуги тепло энергии перед ОАО «Челябоблкоммунэнерго», задолженность погашена в январе 2018 года, акт сверки отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность подтверждены данными Главной книги и журналов операций за 2017 год. Кредиторская задолженность не подтверждена в полном объеме актами сверок.

Необходимо отметить, что объем принятых, но не исполненных в отчетном году обязательств по отдельным КОСГУ администрацией Подовинного сельского поселения превышает объем неисполненных утвержденных ассигнований на 283,1 тыс. рублей, в том числе: объем принятых обязательств по оплате услуг связи превышает объем утвержденных плановых назначений на 0,4 тыс. рублей, объем принятых обязательств по оплате коммунальных услуг превышает объем утвержденных ассигнований на 282,7 тыс. рублей. Данный факт приведет к неэффективному расходованию бюджетных средств в текущем году.

В нарушение требований п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов, утвержденной приказом Минфина РФ №191н от 23.12.10 г. наличии просроченной

дебиторской задолженности не нашло отражения в бюджетной отчетности о состоянии дебиторской задолженности ф.0503169.

Данные по задолженности представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование поставщика	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	На 01.01.17	На 01.01.18	На 01.01.17	На 01.01.18
Расчеты по доходам	-155,6			
Расчеты по выданным авансам		567,0		
Расчеты по принятым обязательствам			459,4	290,3
Расчеты по платежам в бюджет			-0,6	-26,6
Итого:	-155,6	567,0	458,8	263,7

5. Данные об исполнении мероприятий в рамках целевых программ:

Наименование программы	Наименование мероприятия	Утверждено	Исполнено	%
Муниципальная программы «Поддержка и развитие дошкольного образования в Подовинном сельском поселении» на 2017 год	Расходы по содержанию детских дошкольных учреждений	10 529,6	10 529,6	100
Муниципальная программа «Развитие культуры Подовинного сельского поселения» на 2017 год	Создание условий для расширения доступности услуг культуры	4 010,0	3 918,8	98
Муниципальная программа «Развитие Библиотечного дела в Подовинном сельском поселении» на 2017 год	Обеспечение досуговой деятельности	1 970,7	1970,7	100
Муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности на территории Подовинного сельского поселения» на 2017 год	Содержание ДППД	876,7	870,0	99
Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в Подовинном сельском поселении» на 2017 год	Содержание и развитие дорожной сети, повышение БДД	3 586,5	2 109,1	59
Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальных инфраструктур Подовинного сельского поселения Октябрьского муниципального района Челябинской области» на 2017 год	Капитальный ремонт тепловых сетей и водопровода, стройконтроль	1 205,8	1 048,0	87
Итого:		22 179,3	20 446,2	92

Согласно сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166, целевые программы исполнены в объеме 92% от общего финансирования.

Инвентаризация финансовых и нефинансовых активов Подовинного сельского поселения была проведена в ноябре 2017 года (Приказ № 106-Р от 14.11.17 г.), в ходе проведения инвентаризации расхождений не выявлено.

Заключение:

В целом состав бюджетной отчетности Подовинного сельского поселения соответствует установленным требованиям. Данные бюджетной отчетности подтверждены данными бухгалтерского учета. Отчетность достоверна.

Указанные недостатки: наличие просроченной дебиторской задолженности, принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов свидетельствуют о неэффективном использовании бюджетных средств и могут оказать влияния на итоги исполнения бюджета администрации Подовинного сельского поселения в текущем году.

Необходимо предпринять меры для погашения просроченной дебиторской задолженности в размере 567,0 тыс.рублей.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 7 листах.

Председатель Ревизионной комиссии
Октябрьского муниципального района



Калашникова М.В.

Инспектор – ревизор

Герасименко А. А.

Глава Подовинного сельского поселения

Кузьменко В.С.

Главный бухгалтер Подовинного сельского поселения

Бобылева Н. И.