

Заключение
на проект решения Совета депутатов Черноозерного сельсовета «Об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 год»

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) Контрольно-счетной палатой муниципального образования Ширинский район (далее КСП) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 год.

Заключение КСП на проект решения Совета депутатов Черноозерного сельсовета «Об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета 2014 год» подготовлено на основании:

- Решения Совета депутатов Черноозерного сельсовета от 13.02.2015г. № 170 «О передаче КСП муниципального образования Ширинский район части полномочий Контрольного органа Черноозерного сельсовета»;
- Соглашения о передаче полномочий от 03.03.2015 г. №2;
- Распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 03.03.2015г. №4;
- Положения «О контрольно-счетном органе – контрольно-счетной палате муниципального образования Ширинский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования Ширинский район от 28.09.2012 г. № 55;
- Стандарта проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Ширинский район совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район от 01.03.2014 г. № 4;
- Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Черноозерном сельсовете, утвержденным решением совета депутатов Черноозерного сельсовета от 28.03.2014 г. № 144.

Согласно ст. 264.1 БК РФ в бюджетную отчетность Черноозерного сельсовета включены:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительная записка.

Согласно ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Одновременно с отчетом представлены следующие документы:

1. Проект Решения «Об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 год»;
2. Доходы бюджета Черноозерного сельсовета на 2014 год (Приложение 1);
3. Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета Черноозерного сельсовета на 2014 год (Приложение 2);
4. Ведомственная структура расходов бюджета Черноозерного сельсовета в 2014 году (Приложение 3);
5. Источники финансирования дефицита бюджета Черноозерного сельсовета на 2014 год. (Приложение 4);
6. Программа муниципальных внутренних заимствований Черноозерного сельсовета на 2014 год (Приложение 5);

7. Перечень целевых программ по Черноозерному сельсовету на 2014 год (Приложение 6);
8. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Черноозерного сельсовета на 2014 год (приложение 7);
9. Реализация средств резервного фонда Черноозерного сельсовета за 2014 год (Приложение 8).

Бюджет Черноозерного сельсовета был принят на 2014 год решением Совета депутатов Черноозерного сельсовета от 24.12.2013 г. № 140, изменения в бюджет в течение года вносились 9 раз.

Объем бюджета Черноозерного сельсовета в результате внесенных изменений увеличился:

- по доходам на сумму 8668,49 т. руб. или на 64,9% и составил 13359,49 т. руб.;
- по расходам на сумму 8668,49 т. руб. или на 64,6% и составил 13419,49 т. руб.

Дефицит бюджета составил 60 т. руб.

Таблица №1 (т. руб.)

	наименование дохода	первоначаль ный бюджет	с учетом изменений	разница	% увеличения
1	доходы всего	4691	13359,49	8668,49	184,79
1.1.	налоговые доходы	790	945,75	155,75	19,72
1.2.	неналоговые доходы	410	1836	1426	347,80
1.3.	безвозмездные поступления	3491	10577,74	7086,74	203,00
2	расходы	4751	13419,49	8668,49	182,46
3	дефицит	-60	-60	0	0,00

Налоговые доходы с учетом изменений запланированы на 155,75 т. руб. больше за счет увеличения плановых показателей:

- налога на имущество на 155 т. руб.;
- государственная пошлина на 0,75 т. руб.

Неналоговые доходы с учетом изменений запланированы больше на 1426 т. руб. или на 77,7%, от утвержденного плана 410 т. руб. за счет увеличения плановых показателей по доходам:

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений на сумму 210 т. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1216 т. руб.

Безвозмездные поступления увеличились на 7086,74 т. руб. в части:

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 381,65 т. руб.;
- субсидии бюджетам поселений на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования на 5386 т. руб.;
- прочих субсидий бюджетам поселений на 866,6 т. руб.;
- субсидии бюджетам поселений для обеспечения земельных участков коммунальной инфраструктуры в целях жилищного строительства на 437,29 т. руб.;
- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты поселений в сумме 11 т. руб.;
- субсидии бюджетам поселений на реализацию программ повышения эффективности бюджетных расходов на 4,2 т. руб.

Общая сумма внесенных изменений по расходам бюджета составила 8668,49 т. руб. от первоначально утвержденных расходов (4751 т. руб.)

Основные изменения произошли за счет увеличения расходов:

- по общегосударственным вопросам на 624 т. руб.;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 48 т.руб.;

- по национальной экономике на 6071,29 т. руб., в том числе: транспорт 89 т. руб.; дорожное хозяйство на 5442 т. руб.; другие вопросы в области национальной экономики на 540,29 т. руб.;
- по жилищно-коммунальному хозяйству на 1038 т. руб., в том числе коммунальное хозяйство на 670,7 т. руб., на благоустройство на 367,3 т. руб.;
- по образованию на 4,30 т. руб.;
- по разделу «Культура и кинематография» на 676,3 т. руб.;
- по социальной политике на 205 т. руб.;
- по межбюджетным трансфертам на 1,6 т. руб.

Исполнение доходной части бюджета

Согласно представленному отчету, в 2014 году в бюджет Черноозерного сельсовета поступило доходов в сумме 11788,9 т. руб., в том числе собственных 1385,5 т. руб.

Исполнение доходной части бюджета поселения характеризуется следующими показателями:

Таблица № 2 (т. руб.)

№	доходы	план	факт	структура в %	% исполнения
1.1.	налог на доходы физических лиц	500	391,6	3,3	78,3
1.2.	налоги на совокупный доход	5	0,2	0,0	4,0
1.3.	налоги на имущество	430	423,2	3,6	98,4
1.4.	госпошлина	10,75	8	0,1	74,4
2.1.	доходы от использования имущества	570	562,1	4,8	98,6
2.2.	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1266	0,4	0,0	0,03
3	безвозмездные поступления	10577,74	10403,4	88,2	98,4
	всего доходов	13359,49	11788,9	100,0	88,2

Наименьший процент исполнения доходной части бюджета Черноозерного сельсовета составили доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,4 т. руб. или 0,03% от плановых назначений 1266 т. руб. (не состоялась продажа имущества – здание ДК, на конкурс не подана ни одна заявка покупателя).

Исполнение по налогам на совокупный доход составило 4 % или 0,2 т. руб. при плане в 5 т. руб.

Поступление государственной пошлины составило 8 т. руб. или 74,4% от плана 10,75 т. руб.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 78,3% или 391,6 т. руб. от плана 500 т.руб.

По остальным видам доходов Черноозерного сельсовета исполнение составило выше 98%.

В общем объеме доходов, поступивших за 2014 год, доля собственных доходов занимает 11,8%.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают доходы от использования имущества 4,8%

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня составила 88,2 %.

Исполнение бюджета по расходам.

В целях организации исполнения бюджета Черноозерного сельсовета Ширинского района по расходам и источников финансирования бюджета сельского поселения Постановлением главы администрации Черноозерного сельсовета от 30.12.2013г. № 83 утвержден «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Черноозерного сельсовета».

В соответствии с представленным отчетом, расходы Черноозерного сельсовета за 2014 год исполнены на сумму 11890,1 т. руб. или 88,6 % от уточненного плана (13419,49 т. руб.), неосвоенная сумма составила 1529,39 т. руб.

Анализ исполнения бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 г. по расходам
Таблица № 3 (т. руб.)

Наименование разделов	Уточненный план	Фактическое исполнение	% исполнения	Не освоено	Структура %
01. Общегосударственные вопросы	2090	1825,6	87,3%	264,4	15,4%
02. Национальная оборона	191	191	100,0%	0	1,6%
03. национальная безопасность и правоохранительная деятельность	338	277,9	82,2%	60,1	2,3%
04. Национальная экономика	6869,29	6445,4	93,8%	423,89	54,2%
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	1268	1081,5	85,3%	186,5	9,1%
07. Образование	4,3	4,2	97,7%	0,1	0,0%
08. Культура, кинематография, средства массовой информации	2257,3	1893,4	83,9%	363,9	15,9%
10. Социальная политика	390	169,5	43,5%	220,5	1,4%
11. Физическая культура и спорт	5	0	0,0%	5	0,0%
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	5	0	0,0%	5	0,0%
14. Межбюджетные трансферты	1,6	1,6	100,0%	0	0,0%
Итого расходов	13419,49	11890,1	88,6%	1529,39	100,0%

Средства бюджета расходовались в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Расходы по **общегосударственным вопросам** выполнены на 87,3% к уточненному плану и составили 1825,6 т. руб.

По разделу **«Национальная оборона»** исполнение составило 191 т. руб. или 100% (осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы выполнены на 82,2% и составили 277,9 т. руб. (обеспечение противопожарной безопасности)

По разделу **«Национальная экономика»** расходы выполнены на 93,8% и составили 6445,4 т. руб., в том числе: расходы на мероприятия, направленные на развитие автомобильных дорог местного значения 5386 т. руб.; расходы по муниципальной целевой программе в сумме 54,7 т. руб., а также расходы на подготовку документов территориального планирования и правил землепользования и застройки в сумме 437,3 т. руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 1081,5 т. руб. или 85,3% от плана 1268 т. руб. в том числе:

- по коммунальному хозяйству исполнение составило 672,4 т. руб. или 98,1%.

Основную долю расходов по данному подразделу составили:

- реализация мероприятий по сохранению и развитию малых сел 663,7 т.руб. (бурение скважин с. Талкин ключ);
- по благоустройству исполнение составило 409,1 т. руб. или 70,3%. Основную долю расходов по данному подразделу составляют расходы:
 - на уличное освещение в сумме 117,9 т. руб.;
 - на прочие мероприятия по благоустройству поселений в сумме 78,3 т. руб.;
 - реализация мероприятий по сохранению и развитию малых сел 202,9 т.руб. (бурение скважин с. Талкин ключ 202,9 т. руб.
 - исполнение двух муниципальных программ: «Повышение энергетической эффективности экономики МО Черноозерный сельсовет и сокращение энергетических издержек на 2011-2015гг.» 8 т. руб.; «Сохранение и развитие малых и отдаленных сел Республики Хакасия на территории Черноозерного сельсовета на 2013-2015гг.» 2 т. руб.

По разделу «**Образование**» на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации расходы составили 4,2 т. руб. или 97,7% от плана.

По разделу «**Культура и кинематография**» исполнены расходы в размере 1893,4 т. руб. или 83,9%, от плана (2257,3 т. руб.).

Расходы по разделу «**Социальная политика**» исполнены на 43,5% и составили 169,5 т. руб., (доплаты к пенсии муниципальных служащих).

Расходы по разделу «**Физическая культура и спорт**» в сумме 5 т. руб. не исполнены.

Расходы по разделу «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» в сумме 5 т. руб. не исполнены.

По разделу «**Межбюджетные трансферты**» расходы составили 1,6 т. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджетных целевых программ за 2014 г. в Черноозерном сельсовете действовало 8 муниципальных программ на общую сумму плановых расходов 114,4 т. руб.

Из 8 муниципальных программ в 2014 году действовало 3 программы, исполнение по программам составило 71,4 т. руб. или 62,3%.

Источники покрытия дефицита бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2014 год исполнен с дефицитом в размере 101,2 т. руб., что на 41,2 т. руб. больше запланированного дефицита бюджета в сумме 60 т. руб. за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

Дефицит местного бюджета соответствует п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Постановлением администрации Черноозерного сельсовета от 30.04.2014г. №12 утверждено положение «О порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок».

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

В нарушение ст.65 БК РФ (формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов) по данным ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2015 г. в Черноозерном сельсовете имеется:

- кредиторская задолженность в сумме 889,8 т. руб., в том числе:
 - по оплате труда 204,5 т. руб.,
 - по начислениям на оплату труда 124,5 т. руб.,
 - транспортные услуги 12,2 т. руб.;
 - услуги по содержанию имущества 12,8 т. руб.,
 - безвозмездные перечисления организациям (пассажирские перевозки) 77,7 т. руб.;
 - доплата к пенсии главам 214,6 т. руб.;
 - прочие расходы 106,1 т. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на сумму 179,3 т. руб. (оценка имущества БТИ в сумме 5 т. руб., оплата за пассажирские перевозки в сумме 68,3 т. руб., не поступления средств из республиканского бюджета пени по расходам на изготовление генплана в сумме 106,1 т. руб.)

В нарушение Инструкции N 191н:

- п. 167 (В разделе 2 Приложения раскрывается аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской, просроченной кредиторской задолженности учреждения) не заполнен раздел 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) на 01.01.2015 г. по просроченной кредиторской задолженности на сумму 179,3 т. руб.

Дебиторская задолженность составила 234,3 т. руб., в том числе:

- по аренде муниципального имущества 232,7 т. руб.;
- остатки денежных средств в кассе (подотчет) 1,5 т. руб.

Выводы.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета установлено следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 год представлен в контрольно - счетную палату муниципального образования Ширинский район в полном объеме согласно ст. 264.1 БК РФ.

2. В 2014 году в бюджет сельсовета поступило доходов в сумме 11788,9 т. руб., в том числе собственных 1385,5 т. руб.

Расходы бюджета муниципального образования за 2014 год исполнены на сумму 11890,1 т. руб.

Бюджет сельского поселения за 2014 г. исполнен с дефицитом в размере 101,2 т. руб.

3. В нарушении ст.65 БК РФ в Черноозерном сельсовете имеется кредиторская задолженность в сумме 889,9 т. руб.

4. В нарушении п. 167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" не заполнен раздел 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (кредиторская задолженность) на 01.01.2015 г. по просроченной кредиторской задолженности на сумму 179,3 т. руб.

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования Ширинский район рекомендует Совету депутатов Черноозерного сельсовета:

- учесть замечания и нарушения, отраженные в данном заключении;
- утвердить отчет «Об исполнении бюджета Черноозерного сельсовета за 2014 год».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Т.С.Дьяченко

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Ширинский район

Л.А. Трошкина