

Заключение на проект решения Совета депутатов Джиримского сельсовета «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет 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 Джиримского сельсовета за 2014 год.

Заключение КСП на проект решения Совета депутатов муниципального образования Джиримский сельсовет «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет за 2014 год» подготовлено на основании:

- Решения Совета депутатов Джиримского сельсовета от 24.02.2015 г № 165 «О передаче КСП муниципального образования Ширинский район по внешней проверке годового отчета администрации Джиримского сельсовета за 2014 год».
- Соглашения о передаче полномочий от 10.03.2015г. № 7;
- Распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Ширинский район № от 10.03.2015г. №9;
- 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 и бюджетном процессе и финансовом контроле в Джиримском сельсовете, утвержденным решением совета депутатов Джиримского сельсовета Ширинского района Республики Хакасия от 20.06.2014 г. № 148;

Местная администрация представила отчет об исполнении местного бюджета за 2014 г. для подготовки заключения на него в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Согласно ст. 264.1 БК РФ в бюджетную отчетность Джиримского 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.

В нарушении Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 26.10.2012) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее Инструкция 191 н):

- п.4 (Бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за

ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.)

бюджетная отчетность представлена не в сброшюрованном и не пронумерованном виде без сопроводительного письма.

- п. 11.2 и 11.3:

- в состав годовой бюджетной отчетности включены формы отчетов как для финансового органа, так и для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности соответствующего консолидированного бюджета РФ (ф. 0503323 и ф. 0503321);

- в разделе 5 пояснительной записки имеется ссылка на «Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182), исключенной Приказом Минфина России от 26.10.2012 N 138н.

Одновременно с отчетом представлены следующие документы:

1. Проект Решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет за 2014 год»;
2. Доходы бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет за 2014 года (Приложение №1);
3. Распределение расходов бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет за 2014 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов РФ» (Приложение №2);
4. Распределение расходов бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет за 2014 год по ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение №3);
5. Отчет о формировании источников финансирования дефицита бюджета мо Джиримский сельсовет за 2014 год (Приложение № 4);

В нарушении Бюджетного Кодекса РФ:

- ст. 264.6 Бюджетного Кодекса РФ в проекте решения «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Джиримского сельсовета за 2014 год» не указан общий объем дефицита бюджета в сумме 225,93 т. руб.;

- п.7 ст. 81 БК РФ (Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местных администраций прилагается к годовому отчету об исполнении соответствующего бюджета.) к проекту решения не приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

КСП муниципального образования Ширинский район рекомендует наименование приложений к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год привести в соответствие ст. 264.6 БК РФ.

Бюджет Джиримского сельсовета был принят на 2014 год решением Совета депутатов мо Джиримский сельсовет от 23.12.2013г. № 134, изменения в бюджет в течение года вносились пять раз.

Объем бюджета Джиримского сельсовета в результате внесенных изменений увеличился:

- по доходам на сумму 6925,6 т. руб. или на 243,83 % и составил 9765,9 т. руб.;
- по расходам на сумму 7037,6 т. руб. или на 245,79 % и составил 9900,9 т. руб.

Дефицит бюджета увеличился на 121,6 т. руб. и составил 144 т. руб.

Таблица №1 (т. руб.)

	наименование дохода	первоначальный бюджет	с учетом изменений	разница	% увеличения
1	доходы всего	2840,3	9765,9	6925,6	243,83
1.1.	налоговые доходы	1156	973	-183	-15,83
1.2.	неналоговые доходы	60	170	110	183,33

1.3.	безвозмездные поступления	1624,3	8622,9	6998,6	430,87
2	расходы	2863,3	9900,9	7037,6	245,79
3	дефицит	23	144,6	121,6	528,70

В решении совета депутатов Джиримского сельсовета № 159 от 26.12.2014 г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования Джиримский сельсовет от 23.12.2013 г. № 134 «Об утверждении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет на 2014 г и на плановый период 2015 и 2016 годов» в приложении №1 «источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет на 2014 г.» не верно отражены плановые показатели:

- Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 100 т. руб., следовало 0 т. руб. (Отсутствуют плановые показатели на получение и погашение бюджетных кредитов);

- Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета плановые показатели 135 т. руб., следовало -144,6 т. руб. (доходы 9765,9- расходы 9900,9)

Налоговые доходы с учетом изменений запланированы на 183 т. руб. меньше за счет уменьшения плановых показателей:

- по налогу на доходы физических лиц на 220 т. руб.,
 - налогов на имущество на 25 т. руб.;
 - единого сельскохозяйственного налога на 12 т. руб.
- и уменьшения налога на совокупный доход на 7 т. руб.

Неналоговые доходы с учетом изменений запланированы больше на 110 т. руб. за счет уменьшения плановых показателей:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 10 т. руб.;
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 5 т. руб.;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 95 т. руб.

Безвозмездные поступления увеличились на 6998,6 т. руб. в части:

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2442,4 т. руб.;
- субсидии бюджетам поселений на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований на 2679 т. руб.
- субсидии бюджетам поселений для обеспечения земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства на 437,3 т. руб.;
- субсидии бюджетам поселений на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 1431,8 т. руб.

Общая сумма внесенных изменений по расходам бюджета составила 7037,6 т. руб. от первоначально утвержденных расходов (2863,3 т. руб.)

Основные изменения произошли за счет:

- увеличения расходов:
 - по общегосударственным вопросам на 480 т. руб.;
 - по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 92 т. руб.;
 - по национальной экономике на 734,9 т. руб.,
 - на жилищно-коммунальное хозяйство на 5278,7 т. руб., в том числе на коммунальное хозяйство на 4778,8 т. руб., на благоустройство на 499,9 т. руб.;
 - на образование на 8,4 т. руб.;
 - по разделу «Культура и кинематография» на 357 т. руб.;
 - по разделу социальная политика на 90 т. руб.;
 - по межбюджетным трансфертам на 0,8 т. руб.;

Исполнение доходной части бюджета

Согласно представленному отчету, в 2014 году в бюджет Джиримского сельсовета поступило доходов в сумме 5030,2 т. руб., в том числе собственных 941,7 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	880	873,8	9,34	99,30
1.2.	налоги на совокупный доход	13	12,2	0,13	93,85
1.3	налоги на имущество	75	-194,5	-2,08	-259,33
1.4	государственная пошлина	5	4,6	0,05	92,00
2.1.	доходы от использования имущества	60	60,9	0,65	101,50
2.3.	доходы от продажи материальных и нематериальных активов	95	92,6	0,99	97,47
2.4.	доходы от оказания платных услуг компенсации затрат государства	15	15	0,16	100,00
2.5.	прочие неналоговые доходы		-4,5	-0,05	
3	безвозмездные поступления	8622,9	8493,7	90,80	98,50
	всего доходов	9765,9	9353,8	100,00	95,78

Наименьший процент исполнения составили налоги на имущество -194,5 т. руб. (перерасчет земельного налога по заявлению налогоплательщика).

По прочим неналоговым доходам исполнение -4,5 т. руб. – возмещение вычета по налогу на доходы физических лиц.

Процент исполнения доходной части бюджета Джиримского сельсовета составил 95,87% от утвержденных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления поступили в доход в сумме 8493,7 т. руб. или 98,5 % от запланированных 8622,9 т. руб.

В общем объеме доходов, поступивших за 2014 год, доля собственных доходов занимает 9,2%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают налоги на доходы физических лиц 9,34 %.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня составила 90,8 %.

Исполнение бюджета по расходам.

В соответствии с представленным отчетом, расходы бюджета муниципального образования за 2014 год исполнены на сумму 9680,5 т. руб. или 97,7% от уточненного плана (9910,5 т. руб.), неосвоенная сумма составила 154,6т. руб.

Анализ исполнения бюджета Джиримского сельсовета за 2014 г. по расходам

Таблица № 3 (т. руб.)

Наименование разделов	Уточненный план	Фактическое исполнение	% исполнения	Не освоено	Структура %
-----------------------	--------------------	---------------------------	-----------------	---------------	----------------

01. Общегосударственные вопросы	1318	1272,6	96,56%	45,4	13,15%
02. Национальная оборона	95,5	95,5	100,00%	0	0,99%
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	294	280,9	95,54%	13,1	2,90%
04. Национальная экономика	1183,1	1088,5	92,00%	94,6	11,24%
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	5668,7	5619,4	99,13%	49,3	58,05%
07. Образование	8,4	8,4	100,00%	0	0,09%
08. Культура, кинематография, средства массовой информации	1146	1124,8	98,15%	21,2	11,62%
10. Социальная политика	190	189,8	99,89%	0,2	1,96%
11. Физическая культура и спорт	5	0	0,00%	5	0,00%
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	1	0	0,00%	1	0,00%
14. Межбюджетные трансферты	0,8	0,8	100,00%	0	0,01%
Итого расходов	9910,5	9680,7	97,68%	229,8	100,00%

В нарушении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет, утвержденного постановлением администрации от 29.12.2014г. № 47, сводная бюджетная роспись составлена не по форме, утвержденной в Приложении №1 Порядка.

В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам не соответствуют решению о бюджете (от 23.12.2013г. № 134). Отклонение составляет 9,6 т. руб.

Для проверки представлено распоряжение администрации муниципального образования Джиримский сельсовет от 31.12.2014г. № 58 о том, что в связи с недофинансированием субсидий на выполнение целевых программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 9,6 т. руб., администрации Джиримского сельсовета задолженность за выполненные работы выплатить из собственных средств.

В нарушение п.70 Инструкции 191 н в Отчете (ф. 0503128) не отражены графы 6 - 10 - показатели объема принятых, исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств).

Расходы по **общегосударственным вопросам** выполнены на 96,55% к уточненному плану и составили 1272,6 т. руб.

По разделу «**Национальная оборона**» расходы выполнены на 100% и составили 95,5 т. руб. Средства направлены на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнение составило 95,5% или 280,9 т. руб.

По разделу «**Национальная экономика**» расходы выполнены на 92% и составили 1088,5 т. руб. при запланированных 1183,1 т. руб. При запланированных расходах по дорожному хозяйству (дорожные фонды) 442,8 т. руб. исполнено 349 т. руб. или 78,81% . мероприятия по территориальному планированию составили 437,3 т. руб., на реализацию региональных целевых программ 302,2 т. руб.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы составили 5619,4 т. руб. или 99,13 %, от плана 5668,7 т. руб. в том числе:

- по коммунальному хозяйству исполнение составило 5131,7 т. руб. при плане 5168,8 т. руб. или 99,28%. Основную долю расходов в данном подразделе по районной целевой программе «Социальное развитие села» 2679 т. руб., МЦП «Повышение энергетической

эффективности и сокращение энергетических издержек на 2012-2016 и перспективу до 2020 года» в сумме 1431,8 т. руб.;

- по благоустройству исполнение составило 487,7 т. руб. или 97,55%. Основную долю расходов в сумме 307,2 т. руб. по данному подразделу составляют расходы на уличное освещение.

По разделу **«Образование»** расходы составили 4т. руб. или 100% от запланированных.

По разделу **«Культура и кинематография»** исполнены расходы в размере 1124,8 т. руб. или 98,15%, от плана 1146 т. руб., в том числе:

- на содержание учреждений культуры расходы составили 539,8 т. руб. или 97,8% от запланированного;

- на содержание централизованной бухгалтерии 585 т. руб. или 99,15% от плановых показателей.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** исполнены на 99,89% и составили 189,8 т. руб. (доплаты к пенсии муниципальных служащих).

По разделу **«Обслуживание муниципального долга»** расходы не произведены при плановых назначениях 1 т. руб.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** расходы составили 0,8 т. руб.

Решением совета депутатов муниципального образования Джиримский сельсовет от 23.12.2014г. № 134 (ред.26.12.2014г. № 159) «Об утверждении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет на 2014г. и на плановый период 2015 и 2016 годов» предусмотрено финансирование трех программ:

- «Энергосбережение на территории Джиримского сельсовета на 2010-2015 годы и на период до 2020 года» в сумме 15т. руб.;

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на территории Джиримского сельсовета» в сумме 27 т. руб.;

- «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек на 2012-2016 и на перспективу до 2020 года» в сумме 1431,8 т. руб.

В нарушении п. 8 ст. 34 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и финансовом контроле в Джиримском сельсовете, утвержденного решением совета депутатов Джиримского сельсовета Ширинского района РХ от 20.06.2014 г. № 148 не представлены паспорта по 2 программам.

В нарушении ст. 179 БК РФ:

- п. 2 (объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования) объем финансирования программы за счет средств местного бюджета, утвержденным решением о бюджете на 2014 г. не соответствует объему, указанному в программе:

- «Повышение энергетической эффективности и сокращение энергетических издержек на 2012-2016 и на перспективу до 2020 года». По бюджету утверждено 1431,8 т. руб., в паспорте 20 т. руб. на 2014 г.

В нарушение п. 152 Инструкции 191 н к отчету не приложены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Источники покрытия дефицита бюджета.

Бюджет сельского поселения за 2014 год исполнен с дефицитом в размере 326,7 т. руб., что на 182,1 т. руб. больше запланированного дефицита бюджета в сумме 144,6 т. руб. за счет изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

В нарушение п.3 ст. 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета превышает установленные ограничения.

В нарушение п.134 Инструкции 191н в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не заполнена графа 4 «утвержденные бюджетные назначения».

Наличие, состояние и эффективность внутреннего финансового контроля в органах местного самоуправления поселения.

В соответствии ст. 160.2 БК РФ Постановлением администрации Джиримского сельсовета № 31 от 10.09.2014 г. принято положение «О внутреннем финансовом контроле и финансовом аудите».

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

В нарушении Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" согласно представленной главной книги администрации Джиримского сельсовета отсутствуют счета бюджетного учета по санкционирование расходов хозяйствующего субъекта.

Данный факт подтверждает нарушение п. 69 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 19.12.2014) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503128) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета 150000000 "Санкционирование расходов") в части достоверности данных при составлении отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

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 муниципальном образовании Джиримского сельсовета имеется:

- кредиторская задолженность в сумме 1281,9 т. руб., в том числе просроченная задолженность на сумму 11,8 т. руб. (ООО ВИС)

Дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. составляет 33,2 т. руб.

В нарушении Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 19.12.2014) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации":

- п. 167 в разделе 2 Приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности.

Выводы.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета администрации Джиримского сельсовета выявлено следующее:

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

2. В 2014 году в бюджет муниципального образования поступило доходов в сумме 9353,8 т. руб., в том числе собственных 860,1 т. руб.

Расходы бюджета муниципального образования за 2014 год исполнены на сумму 9680,5 т. руб.

Бюджет сельского поселения за 2014 г. исполнен с дефицитом в размере 326,7 т. руб.

3. В нарушении БК РФ:

- п. 2 ст. 179 БК РФ объем финансирования муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете на 2014 г. не соответствует объему, указанному в паспортах программ;

- ст. 65 кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. составила 1281,9 т. руб.;

4. В нарушении 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":

- п.4 бюджетная отчетность представлена без сопроводительного письма;
- п. 11.2 и 11.3 в состав годовой бюджетной отчетности включены формы отчетов как для финансового органа, так и для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности соответствующего консолидированного бюджета РФ (ф. 0503323 и ф. 0503321);
- в разделе 5 пояснительной записки имеется ссылка на «Сведения о кассовом исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182), исключенной Приказом Минфина России от 26.10.2012 N 138н;
- п. 69 при составлении отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) не используются счета бюджетного учета по санкционированию расходов хозяйствующего субъекта;
- п.70 Инструкции в Отчете (ф. 0503128) не отражены графы 6 - 10 - показатели объема принятых, исполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств).
- п.134 в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) не заполнена графа 4 «утвержденные бюджетные назначения»;
- п. 167 в разделе 2 Приложения «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) не раскрыта аналитическая информация о просроченной кредиторской задолженности;
- п. 152 к отчету не приложены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

5. В нарушении Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" согласно представленной главной книги администрации Джиримского сельсовета отсутствуют счета бюджетного учета по санкционирование расходов хозяйствующего субъекта.

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетная палата муниципального образования Ширинский район рекомендует Совету депутатов муниципального образования Джиримский сельсовет:

- наименование приложений к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год привести в соответствие ст. 264.6 БК РФ;
- учесть замечания и нарушения, отраженные в данном заключении;
- утвердить отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Джиримский сельсовет 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