

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчёт об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год

18 апреля 2016 года

г. Петрозаводск

В соответствии с пунктом 1.11 Плана работы Контрольно-счётного комитета Прионежского муниципального района (далее - «Контрольно-счётный комитет») на 2016 год инспектором Контрольно-счётного комитета М.Л. Чистяковой проведена внешняя проверка Отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год.

Заключение подготовлено на основе результатов проверки годовой бюджетной отчётности главного распорядителя бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета; анализа основных показателей исполнения бюджета муниципального образования Мелиоративное сельское поселение за 2015 год; анализа муниципальных правовых актов и иных распорядительных документов, обосновывающих действия со средствами бюджета муниципального образования Мелиоративное сельское поселение.

Одновременно с Отчётом об исполнении бюджета за 2015 год и проектом Решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения в Контрольно-счётный комитет представлены документы бюджетной отчётности за 2015 год (по состоянию на 01.01.2016):

- Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503160);
- Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (форма по ОКУД 0503110);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130);
- Отчёт о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121);
- Справка по консолидируемым расчётам (форма по ОКУД 0503125);
- Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127);
- Отчёт о бюджетных обязательствах (форма по ОКУД 0503128);

- Сведения о количестве подведомственных учреждений (форма по ОКУД 0503161);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (форма по ОКУД 0503177);
- Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168);
- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169);
- Сводные данные по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (форма по КФД 0531822);
- Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета №515599 на 01.01.2016 (форма по КФД 0531815);
- Сводная ведомость по кассовым поступлениям №345171 на 01.01.2016 (форма по КФД 0531817);
- Отчёт о состоянии лицевого счёта администратора доходов бюджета №04063004540 (форма по ОКУД 0531787) Администрации Мелиоративного сельского поселения;
- Отчёт о состоянии лицевого счёта для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств №0506304540 Администрации Мелиоративного сельского поселения (форма по КФД 0531788).
- Отчёт о состоянии лицевого счёта получателя бюджетных средств №03063004550 (форма по КФД 0531786) по муниципальному учреждению «Мелиоративный Дом культуры».

Проверяющим дополнительно изучены пакеты документов к годовой отчётности за 2015 и 2014 годы, представленные Администрацией поселения в финансовое управление Администрации Прионежского муниципального района.

Для ведения автоматизированного бюджетного бухгалтерского учёта Администрацией Мелиоративного сельского поселения используется программный продукт 1С: Бухгалтерия государственного учреждения (8.3.6.2363).

Цель проверки: проверить достоверность и полноту отражения показателей в годовом отчёте об исполнении бюджета за 2015 год.

Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании Мелиоративное сельское поселение;
- оценка исполнения местного бюджета за отчётный год.

Объекты проверки: Главный распорядитель, главный администратор доходов, главный администратор источников финансирования дефицита местного

бюджета, финансовый орган, уполномоченный на составление отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения.

Проверяемый период: 2015 год.

Срок проведения проверки: с 11 апреля 2016 года по 18 апреля 2016 года.

1. Анализ бюджетного процесса в Мелиоративном сельском поселении.

В 2015 году бюджетный процесс в Мелиоративном сельском поселении осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Мелиоративном сельском поселении, утверждённым Решением Совета Мелиоративного сельского поселения (далее - «Решение Совета») VII сессии III созыва от 16.04.2014 №04 (далее - «Положение о бюджетном процессе»), Решением «Об утверждении бюджета Мелиоративного сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» от 22.12.2014 №03, утверждённым на XIII сессии III созыва Совета Мелиоративного сельского поселения, Решениями от 18.03.2015 №03, от 14.05.2015 №06, от 21.07.2015 №01, от 24.09.2015 №01, от 17.11.2015 №02, от 24.12.2015 №01 о внесении изменений и дополнений в бюджет Мелиоративного сельского поселения на 2015 год.

Согласно статье 35 Устава муниципального образования «Мелиоративное сельское поселение» Республики Карелия», принятого Решением XIX сессии II созыва Совета Мелиоративного сельского поселения от 16.05.2011 №01, исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Республики Карелия, является Администрация Мелиоративного сельского поселения (далее – «Администрация поселения»).

К полномочиям Администрации поселения в области бюджета и финансов относится разработка проекта местного бюджета, исполнение местного бюджета и разработка отчёта о его исполнении (часть 4 статьи 36 Устава муниципального образования); разработка программ и планов социально-экономического развития Мелиоративного сельского поселения и обеспечение их выполнения (часть 3 этой же статьи).

Согласно статье 8 Положения о бюджетном процессе порядок и сроки составления проекта местного бюджета, а также порядок работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом бюджета, утверждаются постановлением Главы Администрации. Проверяющему был предъявлен Административный регламент Администрации Мелиоративного сельского поселения по предоставлению муниципальной услуги

«Формирование, утверждение, исполнение местного бюджета Мелиоративного сельского поселения и контроля за его исполнением», утверждённый Постановлением Администрации Мелиоративного сельского поселения от 21.09.2012 №53. Регламент содержит описание последовательности действий и сроки их исполнения. Следует отметить, что в пункте 1.2 Регламента содержится ссылка на Положение о бюджетном процессе, утверждённое Советом поселения 30.12.2008 №16, тогда как на тот период действовало Положение о бюджетном процессе, утверждённое Советом поселения 16.04.2014.¹

В соответствии со статьёй 23 Положения о бюджетном процессе организация и осуществление исполнения бюджета муниципального образования на основе бюджетной росписи и кассового плана возложена на финансовый отдел Администрации Мелиоративного сельского поселения, являющийся участником бюджетного процесса согласно пункту 1.4 части 1 статьи 4 Положения о бюджетном процессе.

Согласно части 3 статьи 23 Положения о бюджетном процессе исполнение местного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана исходя из принципов единства кассы и подведомственности расходов. На дату проверки порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, составления и ведения кассового плана финансовым отделом Администрации поселения не установлен, что противоречит части 1 статьи 24, части 2 статьи 25 Положения о бюджетном процессе и требованиям статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – «Бюджетный кодекс»).

Содержание статьи 7 Положения о бюджетном процессе («Основы составления проекта местного бюджета») не соответствует положениям части 2 статьи 172 «Сведения, необходимые для составления проектов бюджетов» Бюджетного кодекса. Данное обстоятельство повлекло несоблюдение требований статей 173, 174, 179 Бюджетного кодекса.

Анализ полномочий участников бюджетного процесса в Мелиоративном сельском поселении (статья 5 Положения о бюджетном процессе) показал наличие ряда недостатков и проблем, заключающихся в некорректном определении ролей участников бюджетного процесса, их полномочий и функций.

В соответствии с частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Мелиоративное сельское поселение за 2015 год направлен главой Администрации Мелиоративного сельского поселения в Контрольно-счётный комитет для проведения внешней

¹ Контрольно-счётный комитет обращает внимание на то, Решением VII сессии III созыва от 16.04.2014 №4 утверждено новое Положение о бюджетном процессе без отмены предыдущего Положения 30.12.2008 №16).

проверки своевременно — до 01.04.2016 (исх. №116 от 22.03.2016). Необходимо отметить, что срок представления Администрацией сельского поселения годового отчёта об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него, установленный частью 3 статьи 36 Положения о бюджетном процессе, не соответствует требованиям части 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса.

Основы порядка составления бюджетной отчётности установлены статьёй 264.2 Бюджетного кодекса. Порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджета за 2015 год установлен Инструкцией, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н. Согласно части 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса и статье 33 Положения о бюджетном процессе Мелиоративного сельского поселения бюджетная отчётность включает: отчёт об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчёт о финансовых результатах деятельности, отчёт о движении денежных средств, пояснительную записку. В ходе мероприятия установлено, что отчёт о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) Администрацией поселения не составлялся. В остальной части бюджетная отчётность представлена своевременно.

2. Оценка исполнения местного бюджета за отчетный год

2.1. Анализ изменений показателей бюджета в 2015 году

Бюджет муниципального образования на 2015 год утверждён Решением Совета Мелиоративного сельского поселения от 22.12.2014 №3 «Об утверждении бюджета Мелиоративного сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы» (далее – «Решение о бюджете»), и характеризовался следующими основными показателями:

1) прогнозируемый общий объём доходов местного бюджета в сумме 6 313 тыс. руб., в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме 1 424 тыс. руб., из которых 181 тыс. руб. - субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; 1 241 тыс. руб. - дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности; 2,0 тыс. руб. - субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий.

2) общий объём расходов местного бюджета в сумме 6 313 тыс. руб.

С учётом заключительных изменений и дополнений, внесённых Решением Совета Мелиоративного сельского поселения от 24.12.2015 №01, основные характеристики бюджета на 2015 год составили:

1) общий объём доходов местного бюджета — 9 088 тыс. руб. (143,96% от первоначально утвержденного объёма доходов), в том числе безвозмездные поступления — 2 559 тыс. руб. (179,71%);

2) общий объём расходов местного бюджета в сумме 9 088 тыс. руб. (143,96% от первоначально утвержденного объёма расходов).

По данным Отчёта об исполнении бюджета на 01.01.2016 (форма по ОКУД 0503127) бюджет сбалансирован и исполнен с профицитом 424,26 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к проекту Решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета профицит достигнут за счёт поступлений налога на доходы физических лиц сверх запланированных сумм на 300 тыс. руб. во втором полугодии, а также поступлений от уплаты физическими и юридическими лицами земельного налога и налога на имущество физических лиц.

Исполнение бюджета составило:

- по доходам 8 945,3 тыс. руб. (98,44% от уточнённого плана),
- по расходам 8 521,57 тыс. руб. (93,77% от уточнённого плана).

Динамика изменений основных характеристик бюджета Мелиоративного сельского поселения в течение 2015 года представлена в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. руб.)

Дата, номер решения Совета Мелиоративного сельского поселения	Объём доходов			Объём расходов	Дефицит (-); профицит (+)
	Всего, в.т.ч.:	собственные доходы	безвозмездные поступления		
22.12.2014 №3	6 313,00	4 889,00	1 424,00	6 313,00	0,00
18.03.2015 №3	6 469,00	4 409,80	2 059,20	6 469,00	0,00
14.05.2015 №6	6 469,00	4 138,70	2 330,30	6 469,00	0,00
21.07.2015 №1	8 062,00	5 603,70	2 458,30	8 062,00	0,00
24.09.2015 №1	8 523,00	5 975,50	2 547,50	8 523,00	0,00
17.11.2015 №2	8 675,00	6 127,50	2 547,50	8 675,00	0,00
24.12.2015 №1	9 088,00	6 529,00	2 559,00	9 088,00	0,00

Как видно из таблицы объёмы доходов и расходов идентичны. Динамика показателей безвозмездных поступлений определяется устойчивым восходящим трендом.

Динамика собственных доходов характеризуется последовательным снижением на 9,8% (Решение от 18.03.2015 №3), на 6,1% (Решение от 14.05.2015 №6); существенным подъёмом на 35,4% (Решение от 21.07.2015 №1) и последующим незначительным, но устойчивым ростом до конца 2015 года. Снижение поступлений связано с уменьшением суммы доходов от сдачи в аренду

Коэффициент бюджетного покрытия (без учёта безвозмездных поступлений)	0,77	0,68	0,64	0,70	0,70	0,71	0,72	0,74
---	------	------	------	------	------	------	------	------

Коэффициент соотношения безвозмездных поступлений и полученных доходов и коэффициент бюджетного покрытия (без учёта безвозмездных поступлений) характеризуются плавной, относительно устойчивой динамикой. Коэффициент бюджетного покрытия (с учётом безвозмездных поступлений) на протяжении 2015 года соответствовал единице, что свидетельствует о сбалансированности бюджета при отсутствии дефицита.

2.2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования.

Согласно пояснительной записке к бюджету Мелиоративного сельского поселения Прионежского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов в основу расчётов прогнозируемого поступления доходов в бюджет Мелиоративного сельского поселения положены прогнозные условия социально-экономического развития сельского поселения. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Мелиоративного сельского поселения утверждён Постановлением Администрации Мелиоративного сельского поселения **17.12.2015 №42** в соответствии со статьёй 173 Бюджетного кодекса и пунктом 3.6 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в Мелиоративном сельском поселении. Таким образом, в основе бюджета поселения на 2015 год отсутствовали прогнозные показатели социально-экономического развития территории.

Исходя из пояснительной записки к местному бюджету на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов структура доходной части местного бюджета на 2015 год планировалась в следующем виде: налоговые доходы в размере 2 539,0 тыс. руб.; неналоговые — 2 350,0 руб.; безвозмездные поступления — 1 424,0 тыс. руб. В пояснительной записке указаны основные бюджетообразующие доходные источники собственных доходов:

- налог на имущество физических лиц (45 тыс. руб. или 0,71% от общей суммы прогнозируемых поступлений);
- налог на доходы физических лиц (1 300 тыс. руб. или 20,6% от общей суммы прогнозируемых поступлений), рассчитанный по нормативу 10%;
- земельный налог от физических и юридических лиц (900 тыс. руб. или 14,2%);
- арендные платежи по договорам аренды муниципального имущества (2 300 тыс. руб. или 36,43%);

- доходы от оказания платных услуг, оказываемых муниципальным учреждением «Дом культуры п. Мелиоративный» (50 тыс. руб. или 0,79%).

Контрольно-счётный комитет отмечает, что итоговая сумма детализированных прогнозных налоговых поступлений ($1\ 300+45+900=2\ 245$ тыс. руб.) не соответствует показателю налоговых доходов таблицы пояснительной записки (2 539 тыс. руб.), отличаясь от него на 294 тыс. руб.² При этом в приложении №4 к Решению об утверждении бюджета от 22.12.2014 №03 детализация доходной части выглядит следующим образом: налог на доходы физических лиц 1 300,00 тыс. руб.; акцизы на бензин, дизельное топливо и моторные масла — 294 тыс. руб.; налог на имущество физических лиц — 45,0 тыс. руб.; земельный налог — 900,00 тыс. руб.; доходы от аренды имущества — 2 300,00 тыс. руб.; доходы от оказания платных услуг — 50,00 тыс. руб. Таким образом, пояснительная записка к бюджету на 2015 год содержит неполные данные о прогнозной доходной части бюджета.

Согласно той же пояснительной записке на 2015 год определён объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включающий в себя: 1 241 тыс. руб. на выравнивание бюджетной обеспеченности; 183 тыс. руб. на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты; 2 тыс. руб. на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий, определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять административные протоколы.

Статьёй 2 Решения Совета от 22.12.2015 №3 предусмотрено утверждение Перечня администрируемых доходов бюджета Мелиоративного сельского поселения в приложении №1 к Решению. Однако наименование приложения №1 не соответствует заявленному в рассматриваемой статье.

В течение 2015 года Решениями Совета Мелиоративного сельского поселения от 18.03.2015 №03, от 14.05.2015 №06; от 21.07.2015 №01; от 24.09.2015 №01; от 17.11.2015 №2; от 24.12.2015 №01 в местный бюджет вносились изменения, в том числе в основные его характеристики. Динамика изменения утверждаемых показателей доходной части бюджета в течение 2015 года с учётом аналитических данных пояснительной записки к бюджету на 2015 год и Отчёта об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) представлена в Приложении №1 к настоящему Заклучению. Следует отметить, что изменение прогнозных показателей доходов бюджета, утверждаемых Решениями Совета, не

² Пояснительная записка к бюджету Мелиоративного сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы, лист 1 (раздел «Доходы бюджета Мелиоративного сельского поселения»).

сопровождалось информацией о ходе исполнения плановых назначений: во всех приложениях «Доходы бюджета Мелиоративного сельского поселения на 2015 год по кодам вида доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета» графы «Исполнено» и «% исполнения» содержат нулевые показатели.

Бюджет по доходам в 2015 году исполнен в сумме 8 945,83 тыс. руб., что составило 141,70% от первоначально прогнозируемого общего объёма доходов и 98,44% от уточнённого прогнозируемого общего объёма доходов.

Структура доходной части местного бюджета за 2015 год по основным источникам поступлений представлена в таблице 4.

Таблица 4
(в тыс. руб.)

Источники доходов	Уточнённые плановые назначения	Исполнено		Неисполненные назначения	Исполнение (%)
		Сумма	Структура исполнения (%)		
Всего доходов, из них:	9 088,00	8 945,83	100,00%	-142,17	98,44%
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	6 421,42	6 279,25	70,19%	-142,17	97,79%
Налоговые доходы, в т.ч.:	4 964,00	5 000,98	55,90%	36,98	100,74%
Налог на доходы физических лиц	1 600,00	1 689,80	18,89%	89,80	105,61%
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	294,00	235,15	2,63%	-58,85	79,98%
Налоги на совокупный доход	0,00	0,37	0,00%	0,37	x
Налоги на имущество	3 070,00	3 075,66	34,38%	5,66	100,18%
Неналоговые доходы, в т.ч.:	1 457,42	1 280,27	14,31%	-177,15	87,84%
Доходы от использования имущества, находящегося в собственности государственной, муниципальной	1 153,36	956,96	10,70%	-196,40	82,97%
Доходы от оказания платных услуг	100,00	99,80	1,12%	-0,20	99,80%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4,00	3,50	0,04%	-0,50	87,50%
Прочие неналоговые доходы	200,06	220,01	2,46%	19,95	109,97%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 666,58	2 664,58	29,79%	-2,00	99,92%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	-2,00	-0,02%	-2,00	x

Уточнённые бюджетные назначения в 2015 году по группе налоговых и неналоговых доходов в целом выполнены на 97,79%, в разрезе подгрупп выполнение составило от 79,98% до 109,97%.

Выполнение назначений в 2015 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 99,92%, в том числе по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации» - 100,0%; возвращены остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 2 664,58 тыс. руб., в том числе:

- от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет переданы в форме:

субсидии на выравнивание обеспеченности сельских поселений по реализации расходных обязательств, связанных с оказанием муниципальных услуг, из бюджета Прионежского муниципального района – 1 036,84 тыс. руб. (100,0% от плановых показателей);

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности — 1 241,00 тыс. руб. (100,0% от плановых показателей);

субвенции – 199,10 тыс. руб. (100,0% от плановых показателей), в том числе на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, - 199,10 тыс. руб. (100% от плана); на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации — 2,0 тыс. руб. (100%);

иные и прочие межбюджетные трансферты – 100,64 тыс. руб. (100,0% от плановых показателей), в том числе на исполнение переданных полномочий — 89,2 тыс. руб. (100% от плановых показателей); прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений, - 11,44 тыс. руб. (100% от плана);

прочие безвозмездные поступления в бюджет сельского поселения 89,00 тыс. руб. (100%);

- осуществлён возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2,0 тыс. руб.

В ходе внешней проверки выявлено несоответствие показателя утверждённых безвозмездных поступлений между приложением №4 (2 577,58 тыс. руб.) к Решению от 24.12.2015 №1, текстовой частью этого же Решения (2 559 тыс. руб.), а также приложением №4 к проекту Решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год» (2 666,58 тыс. руб.)³.

Анализ доходов бюджета муниципального образования в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (далее — «КОСГУ») показал, что наибольший удельный вес в общем объёме доходов местного бюджета занимают доходы по статье 110 «Налоговые доходы» - 55,9%

³ Для обеспечения сопоставимости с текстовой частью Решения от 24.12.2015 №01 данные из приложений к Решению и проекту Решения округлены до тысяч рублей.

(5 001 тыс. руб.); статье 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 29,79% (2 664,6 тыс. руб.); статье 120 «Доходы от собственности» - 10,7% (956,96 тыс. руб.). Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 2,46% или 220,01 тыс. руб. (180 «Прочие доходы»); 1,12%, или 99,8 тыс. руб. (130 «Доходы от оказания платных услуг»); 0,04% или 3,5 тыс. руб. по статье 140 «Суммы принудительного изъятия».

Анализ эффективности исполнения доходной части бюджета в сравнении с 2014 годом приведён в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Источники доходов	2014 год			2015 год		
	Уточнённые плановые назначения	Исполнено	Исполнение (%)	Уточнённые плановые назначения	Исполнено	Исполнение (%)
Всего доходов, из них:	9 931,99	9 741,61	98,08%	9 088,00	8 945,83	98,44%
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	7 355,10	7 342,09	99,82%	6 421,42	6 279,25	97,79%
Налоговые доходы, в т.ч.:	5 388,24	5 801,72	107,67%	4 964,00	5 000,98	100,74%
Налог на доходы физических лиц	4 084,24	4 421,67	108,26%	1 600,00	1 689,80	105,61%
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	294,00	225,21	76,60%	294,00	235,15	79,98%
Налоги на совокупный доход	0,00	0,00	x	0,00	0,37	x
Налоги на имущество	1 010,00	1 154,85	114,34%	3 070,00	3 075,66	100,18%
Неналоговые доходы, в т.ч.:	1 966,86	1 540,37	78,32%	1 457,42	1 280,27	87,84%
Доходы от использования имущества, находящегося в собственности государственной, муниципальной	1 531,51	1 234,07	80,58%	1 153,36	956,96	82,97%
Продажа земли	375,00	102,12	27,23%			
Доходы от оказания платных услуг	50,35	50,35	100,00%	100,00	99,80	99,80%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10,00	8,50	85,00%	4,00	3,50	87,50%
Прочие неналоговые доходы	0,00	145,33	x	200,06	220,01	109,97%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 576,89	2 561,89	99,42%	2 666,58	2 664,58	99,92%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	0,00	-162,37	x	0,00	-2,00	X

Как видно из таблицы уточнённый прогноз доходов в 2015 году меньше аналогичного показателя 2014 года на 843,99 тыс. руб. (на 8,5%); объём исполнения доходной части в 2015 году относительно предыдущего года составил 91,83% (меньше на 795,78 тыс. руб.).

Объём утверждённых собственных доходов (налоговых и неналоговых) на 2015 год составлял 87,31% (меньше на 933,68 тыс. руб.) к 2014 году; процент исполнения в 2015 году — 85,52% относительно предыдущего года (меньше на 1 062,84 тыс. руб.).

Налоговые доходы уменьшились на 424,4,24 тыс. руб. (в части утверждения) и на 800,74 тыс. руб. по фактическому исполнению. Самое значительное снижение прогнозного уровня налога на доходы физических лиц: на 2 484,24 тыс. руб. (или на 60,3%), а также фактического поступления данного налога: на 2 731,87 тыс. руб. (или на 61,78%)⁴. При этом следует констатировать значительное увеличение прогноза по имущественным налогам: с 1 010,00 тыс. руб. до 3 070,00 тыс. руб. (более чем в 3 раза), и, соответственно, исполнение, превысившее в 2015 году в 2,7 раза поступление 2014 года (2 060,00 тыс. руб. против 1 154,85 тыс. руб.).

Снижение прогноза и исполнения неналоговых доходов в 2015 году (относительно предыдущего года) составило 509,44 тыс. руб. (или на 25,9%) и 260,10 тыс. руб. (или на 16,89%) соответственно. Прогноз доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности, на 2015 год был снижен на 378,15 тыс. руб. и составил 75,31% к уровню 2014 года. Поступление этих доходов в сравнении с тем же периодом уменьшилось на 277,11 тыс. руб. (или на 22,46%). Исключены из бюджета 2015 года доходы от продажи земли, формировавшие доходную часть бюджета 2014 года на 3,78% в прогнозной части и 1,05% в части фактического исполнения. Доходы от оказания платных услуг увеличились почти в 2 раза в прогнозной и исполненной частях (план: с 50,35 тыс. руб. до 100,00 тыс. руб.; факт: с 50,35 тыс. руб. до 99,80 тыс. руб.). Увеличилось поступление прочих неналоговых доходов (220,01 тыс. руб. против 145,33 тыс. руб. прошлого периода).

Прогноз и исполнение безвозмездных поступлений увеличились на 89,69 тыс. руб. (или на 3,48%) и, соответственно, на 102,69 тыс. руб. (или на 4,01%).

⁴ Федеральным законом от 29.11.2014 N383-ФЗ Бюджетный Кодекс дополнен статьей 61.5, применяющейся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2015 год (на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов), в соответствии с которой налог на доходы физических лиц подлежит зачислению в бюджеты сельских поселений по нормативу два процента.

Положительной динамикой характеризуется снижение сумм возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений: со 162,3,7 тыс. руб., возвращённых в 2014 году, до 2 тыс. руб., перечисленных в 2015 году.

2.3 Исполнение расходной части бюджета муниципального образования

Согласно пункту 1.2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе главным распорядителем средств местного бюджета является Администрация Мелиоративного сельского поселения в лице Главы Администрации.

В ходе проведения проверки осуществлён сравнительный анализ утверждённых и уточнённых показателей расходной части бюджета на 2015 год, результаты которого представлены в Приложении №2 к настоящему Заключению.

По сравнению с первоначально утверждёнными на 2015 год уточнённые бюджетные ассигнования согласно Решению о внесении изменений в бюджет от 3.12.2015 №01 увеличены на 2 791,61 тыс. руб. (на 43,96%).

Относительно первоначально утверждённого бюджета уточнённые объёмы бюджетных ассигнований были увеличены по пяти и уменьшены по двум разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 623,94 тыс. руб. (на 28,84%). В том числе по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации» - на 14,15 тыс. руб. (на 2,51%); по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - на 609,79 тыс. руб. (на 38,12%);

0200 «Национальная оборона» - на 16,10 тыс. руб. (на 8,9%). Увеличены бюджетные назначения по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка»;

0400 «Национальная экономика» - на 1 470,0 тыс. руб. или в 5,32 раза (вся сумма по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 328,53 тыс. руб. (на 18,69%). Увеличение по подразделу 0503 «Благоустройство» на 853,0 тыс. руб. (в 2,25 раза). Снижение по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 454,47 тыс. руб. (на 48,98) и подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 70 тыс. руб. (на 46,67%);

0800 «Культура, кинематография» - на 381,04 тыс. руб. (на 21,87%) Увеличение по подразделу 0801 «Культура» на 442,59 тыс. руб. (на 27,46%).

Снижение по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» на 61,55 тыс. руб. (на 47,27%).

Сокращение бюджетных назначений произведено по разделам:

1000 «Социальная политика» - на 16,61 тыс. руб. (на 32,57%); по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»;

1400 «Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений бюджету муниципального района и из бюджета муниципального района бюджету поселения в соответствии с заключёнными соглашениями» - на 28,0 тыс. руб. (уточнённым планом ассигнования исключены).

Не изменились бюджетные назначения по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Анализ структуры уточнённых показателей расходной части бюджета показал, что основную долю расходов (более пятидесяти процентов) формируют четыре раздела: 0100 «Общегосударственные вопросы» (17,34% или 2 787,03 тыс. руб.); 0800 «Культура, кинематография» (13,21% или 2 123,1 тыс. руб.); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (12,98% или 2 086,38 тыс. руб.). Остальные разделы по удельному весу в структуре расходов ранжированы следующим образом:

- 0200 «Национальная оборона» - 1,23% или 197,1 тыс. руб.;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельности» - 0,31% или 50,00 тыс. руб.;
- 1000 «Социальная политика» - 0,21% или 34,39 тыс. руб.

В структуре уточнённых показателей расходной части бюджета в сравнении с первоначально утверждёнными показателями доля расходов увеличилась по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» на 3,17 процентных пункта; 0200 «Национальная оборона» - на 0,04 процентных пункта; 0400 «Национальная экономика» - на 9,03; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,47; 0800 «Культура, кинематография» - на 1,8. Доля расходов уменьшилась по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,02 процентного пункта; 1000 «Социальная политика» - на 0,12; 1400 «Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений бюджету муниципального района и из бюджета муниципального района бюджету поселения в соответствии с заключёнными соглашениями» - на 0,18 процентных пункта.

Следует отметить, что в приложениях №2 и №3 к проекту Решения «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год» подраздел 0501 имеет неправильное наименование («Коммунальное хозяйство»), тогда как должно быть «Жилищное хозяйство».

Исполнение расходов местного бюджета согласно Отчёту об исполнении бюджета (форма 0503127) на 01.01.2016 составило 8 521,57 тыс. руб. или 93,77%

от объёма уточнённых бюджетных назначений по расходам местного бюджета. При этом уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в 2015 году составил от 56,91% до 100,0%. Анализ исполнения и структура расходов бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год приведены в Приложении №3 к настоящему Заключению.

Из семи разделов уровень исполнения бюджета к уточнённому плану более 95,0% составил по пяти разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 97,89%; 0200 «Национальная оборона» - 100,0%; 0400 «Национальная экономика» - 99,85%; 0800 «Культура, кинематография» - 97,94%; 1000 «Социальная политика» - 100%.

По двум разделам исполнение бюджета по расходам составило менее 95,0% от уточнённых плановых показателей, в том числе:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 56,91%. В том числе подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 100%; подраздел 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 46,14%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,92%. В том числе подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» - 33,5%; подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» - 93,68%; подраздел 0503 «Благоустройство» - 92,18%.

Удельный вес исполнения по разделам расходной части бюджета (структура исполнения) в 2015 году составил:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 32,02%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 24,4%;
- 0400 «Национальная экономика» - 21,21%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,32%;
- 0200 «Национальная оборона» - 2,31%;
- 1000 «Социальная политика» - 0,4%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,33%.

В разрезе статей КОСГУ уровень исполнения бюджета по расходам составил от 47,54% до 100,00%:

- по совокупности статей 211 «Заработная плата»; 212 «Прочие выплаты»; 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 99,63%;
- по совокупности статей расходов на услуги связи (221), транспортные (222), коммунальные услуги (223), услуги по содержанию имущества (225), прочие работы и услуги (226) — 93,87%;
- по статье 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» - 100%;

- по статье 290 «Прочие расходы» - 95,63%;
- по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 47,54%;
- по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 96,55%.

Анализ и структура исполнения расходной части бюджета муниципального образования в разрезе статей КОСГУ представлены в таблице 6.

Таблица 6
(в тыс. руб.)

Наименование КОСГУ	Статья КОСГУ	Уточнённый плановый показатель	Исполнено	Процент исполнения	Структура исполнения (%)
Заработная плата	211	2 676,77	2 666,00	99,60%	31,29%
Прочие выплаты	212	37,20	37,20	100,00%	0,44%
Начисление на выплаты по оплате труда	213	840,04	837,59	99,71%	9,83%
Услуги связи	221	89,00	80,67	90,64%	0,95%
Транспортные услуги	222	296,64	260,65	87,87%	3,06%
Коммунальные услуги	223	1 182,32	1 128,19	95,42%	13,24%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	148,40	111,91	75,41%	1,31%
Прочие работы, услуги	226	2 913,90	2 764,77	94,88%	32,44%
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	34,39	34,39	100,00%	0,40%
Прочие расходы	290	263,46	251,94	95,63%	2,96%
Увеличение стоимости основных средств	310	484,97	230,56	47,54%	2,71%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	121,89	117,69	96,55%	1,38%
Итого		9 088,98	8 521,57	93,76%	100,00%

Таким образом, бюджет муниципального образования по расходам не исполнен на 6,24% или на 567,41 тыс. руб., в том числе в разрезе статей КОСГУ: 211 «Заработная плата» - на 0,40% (на 10,77 тыс. руб.); 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - на 0,29% (на 2,45 тыс. руб.); 221 «Услуги связи» - на 9,36% (на 8,33 тыс. руб.); 222 «Транспортные услуги» - на 12,13% (на 35,99 тыс. руб.); 223 «Коммунальные услуги» - на 4,58% (на 54,13 тыс. руб.); 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - на 24,59% (на 36,49 тыс. руб.); 226 «Прочие работы, услуги» - на 5,12% (на 149,13 тыс. руб.); 290 «Прочие расходы» - на 4,37% (на 11,52 тыс. руб.);

310 «Увеличение стоимости основных средств» - на 52,46% (на 254,41 тыс. руб.);
340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - на 3,45 (на 4,21 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета в разрезе статей КОСГУ показал, что в общем объёме исполненных расходов наибольший удельный вес занимают статьи: 290 «Прочие расходы» (32,44%); 211 «Заработная плата» (31,29%); 223 «Коммунальные услуги» (13,24%).

2.4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, утверждённый Решением Совета Мелиоративного сельского поселения от 24.12.2014 №03, и в последующих шести изменениях являлся бездефицитным. В соответствующих приложениях к Решениям Совета указаны нулевые объёмы источников финансирования дефицита бюджета Мелиоративного сельского поселения на 2015 год.

В приложении №5 к проекту Решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен в следующем виде:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование	Уточнённый план, тыс. руб.	Исполнение	
		тыс. руб.	%
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	424,26	0,00	0,0
Увеличение остатков средств бюджетов	8 945,83	0,00	0,0
Уменьшение остатков средств бюджетов	8 521,57	0,00	0,0

Установлено, что показатели исполнения источников дефицита бюджета, указанные в приложении №5 к проекту Решения, не соответствуют сведениям Отчёта об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127).

Выводы и предложения

При условии устранения ошибок в приложениях к проекту Решения об утверждении отчёта об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год, выявленных в ходе внешней проверки, достоверность Отчёта об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год в составе приложений, подлежащих утверждению Решением представительного органа, будет достигнута.

По результатам внешней проверки Администрации Мелиоративного сельского поселения предлагается:

1. Устранить ошибки, выявленные в ходе внешней проверки и учесть замечания;
2. Положение о бюджетном процессе в Мелиоративном сельском поселении привести в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации;
3. Обеспечить своевременное формирование, утверждение и соблюдение Порядков составления и ведения бюджетной росписи и кассового плана;
4. Обеспечить своевременное формирование, утверждение прогноза социально-экономического развития, среднесрочного финансового плана Мелиоративного сельского поселения и действенный контроль над их исполнением;
5. Утвердить Порядок разработки, формирования, реализации муниципальных программ и обеспечить контроль эффективности их исполнения;
6. Усилить контроль над соблюдением порядка, полноты и достоверности составления бюджетной отчётности и Отчёта об исполнении бюджета.

Настоящее Заключение (на 19 листах) с Приложениями №1 (на 6 листах), №2 (на 4 листах), №3 (на 2 листах) составлено в 3-х экземплярах:

Экземпляр №1 – в Контрольно-счётный комитет Прионежского муниципального района;

Экземпляр №2 – в Совет Мелиоративного сельского поселения;

Экземпляр №3 – в Администрацию Мелиоративного сельского поселения.

Инспектор
Контрольно-счётного комитета

М.Л.Чистякова

Второй и третий экземпляры Заключения с Приложениями №№1, 2, 3 получен _____ апреля 2016 года:

Заключение на отчёт об исполнении бюджета Мелиоративного сельского поселения за 2015 год.

Лист 20 из 20

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)