

**Муниципальное образование «Томский район»**

**Дума Томского района**

**Счетная палата**

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел. (факс) 40-05-19
e-mail: sptrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"@HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"atrHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"tomskHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"govHYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru".HYPERLINK "mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru"ru

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение № 16**

**по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета**

**Малиновского сельского** **поселения за 2014 год.**

**г. Томск 29.04. 2015г.**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Заключение) по внешней проверке отчета Администрации Малиновского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2014 год (далее – Отчет) подготовлено председателем Счетной палаты Басировой Г.М. в соответствии с пунктом 2.3 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2015 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 26.12.2014г. № 23, распоряжением Счетной палаты от 25.03.2015г № 7 «О проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, расположенных в границах Томского района за 2014 год», на основании статьи 9 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения» от 30.03.2015г № 9, а также по обращению Совета Малиновского сельского поселения от 25.03.2015г № 01-14/01.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2014 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Малиновского сельского поселения.

**Cроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01.04.2015 года по 29.04.2015 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

1. **Общая информация.**

Малиновское сельское поселение является муниципальным образованием, образованным Законом Томской области от 12.11.2004 г. № 241- ОЗ «О наделении статусом муниципального района, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований на территории Томского района» и наделенным указанным законом статусом сельского поселения, на территории которого осуществляется местное самоуправление.

Малиновское сельское поселение входит в состав Томского района.

Официальное наименование муниципального образования - муниципальное образование "Малиновское сельское поселение" (далее – поселение).

Административным центром Малиновского сельского поселения является село Малиновка.

Проверка осуществлялась в соответствии со статьей 264.4 БК РФ, пунктом 10 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», статьей 8 Регламента Счетной палаты муниципального образования «Томский район» по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденным Счетной палатой муниципального образования «Томский район».

Внешняя проверка проведена в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами, регламентирующими правовой порядок организации и ведения бюджетного учета и отчетности.

В целях установления единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н (в редакции от 19.12.2014г) утверждена «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция).

При проверке использованы: отчет об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2014 год, решение Совета Малиновского сельского поселения от 27.12.2013 г. № 47 «О бюджете Малиновского сельского поселения» (с изменениями от 19.02.2014г № 6; от 23.04.2014г № 13; от 17.06.2014г № 20; от 23.07.2014г № 25; от 22.10.2014г № 28; от 26.12.2014г № 34) отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2015 года Управления Федерального казначейства по Томской области (форма 0503151), баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (0503150) Управления Федерального казначейства по Томской области, бюджетная отчетность об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2014 год (бюджетная отчетность Администрации Малиновского сельского поселения как финансового органа) и другие документы.

Согласно данным баланса ф. 0503130 за 2014 год остаточная стоимость основных средств увеличилась на 1589,6 тыс. руб. или на 6,3% и составила 26669,5 тыс. руб. на 01.01.2015г. Материальные запасы увеличились на 0,7 тыс. руб. или 140,0% и составляют 1,2 тыс. руб..

В ходе исполнения решения Совета Малиновского сельского поселения от 27.12.2013г. № 47 "О бюджете Малиновского сельского поселения на 2014 год" (далее – Решение) в него вносились изменения 6 раз.

На основании проведенной проверки установлено правомерное внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения по отчету об исполнении бюджета и по результатам проверки приведены в таблице 1

Таблица 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено | Отклонение(гр.2 - гр.3) | Исполнено  | Отклонение(гр.4-гр.3) | Исполнение% |
| по данным отчета об исполнении бюджета | в соответствии с решением Совета поселения от 26.12.2014 № 34 (с учетом изменений) | по данным отчета об исполнении бюджета | по результатам проверки  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета - всего | 23433,9 | 23433,9 | 0,0 | 23745,8 | 23745,8 | 0,0 | 101,3 |
| Расходы бюджета - всего | 24276,3 | 24276,3 | 0,0 | 24150,3 | 24150,3 | 0,0 | 99,5 |
| Дефицит/ профицит | -842,4 | -842,4 |  | -404,5 | -404,5 |  |  |

Решением Совета поселения от 27.12.2013г. № 47 (с изменениями) плановый дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 842,4 тыс. руб., источником финансирования является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Удельный вес дефицита бюджета поселения в сумме доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 9,0 %, что соответствует бюджетному законодательству. В результате исполнения бюджета поселения сложился дефицит в размере 404,5 тыс. руб.

В 2014 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Малиновского сельского поселения осуществлялось Управлением федерального казначейства по Томской области.

При проведении сверки показателей формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Томской области и формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета Администрации Малиновского сельского поселения» установлено соответствие сумм.

При проведении сверки показателей формы 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» на 01.01.2015г. Управления Федерального казначейства по Томской области и формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета Администрации Малиновского сельского поселения » на 01.01.2015г. установлено соответствие сумм.

1. **Определение степени финансовой устойчивости бюджета.**

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из районного и областного бюджетов. Анализ финансовой устойчивости проводится по следующим показателям:

-коэффициент бюджетной зависимости (показывает долю дотаций и субсидий в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций) плановый коэффициент 2014 года – 59,2%, фактический – 58,3%;

 -коэффициент обеспеченности территории собственными доходами (показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций)

плановый коэффициент – 40,0%, фактический – 41,0%

Анализируя плановые и фактические значения, приходим к выводу, что показатели финансовой устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2014 год практически не изменились. Бюджет поселения в значительной степени зависит от финансовой помощи из бюджета района и области.

1. **Состав и содержание форм отчетности.**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения  до его рассмотрения в Совете  Малиновского  сельского   поселения  подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку  бюджетной  отчетности главных администраторов  бюджетных  средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Совет поселения  принимает решение по отчету об исполнении бюджета после получения результатов проверки указанного отчета.

В соответствии со статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются проект решения Совета поселения об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Во исполнение Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения» от 30.03.2015г № 9 Администрация поселения представила отчет об исполнении бюджета поселения за 2014 год в Счетную палату до 01.04.2015г, что соответствует бюджетному законодательству. Вместе с годовым отчетом представлен проект решения Совета поселения. Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в полном объеме в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием Инструкции.

В Администрации Малиновского сельского поселения 26.12.2014г (распоряжение № 65 от 26.12.2014г) проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете на основании методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г № 49 ( в редакции от 08.11.2010г № 142н). Согласно таблице 6 формы 0503160 «Пояснительная записка» в результате инвентаризации расхождений не выявлено.

В нарушение п. 152 Инструкции N 191н:

- не заполнена таблица № 5, входящая в состав пояснительной записки;

- не заполнены графы 2,3,4 таблицы 2, неверно заполнена графа 5.

В состав отчетности включены формы № 0503172, № 0503176, не имеющие числового значения. Согласно нормам п. 8 Инструкции N 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией N 191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

**4. Организация бюджетного процесса в Малиновском сельском поселении.**

Решением Совета Малиновского сельского поселения от 23.05.2012г. № 10 (с изменениями от 29.11.2013г № 43, от 24.07.2013г № 29, от 23.07.2014г. № 24) утверждено положение «О бюджетном процессе в Малиновском сельском поселении».

Утверждение бюджета Малиновского сельского поселения на 2014 год обеспечено до начала финансового года решением Совета Малиновского сельского поселения от 27.12.2013г. № 47 «О бюджете Малиновского сельского поселения на 2014 год». Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджета поселения осуществляется на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Совета Малиновского сельского поселения от 27.12.2013г № 47. В нарушение требований статьи 27 положения «О бюджетном процессе в Малиновском сельском поселении» сводная бюджетная роспись не утверждена Главой Малиновского сельского поселения.

Постановлением Главы поселения от 26.05.2009г. № 12 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения смет муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Малиновское сельское поселение». Сметы составляются по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку. В соответствии с п.11 раздела 4 приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н в смету вносятся изменения в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. В соответствии с п. 3.1. порядка составления, утверждения и ведения смет муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Малиновское сельское поселение» сметы расходов на 2014 год утверждены Главой Малиновского сельского поселения 11.01.2014г.

1. **Исполнения бюджета по доходам.**

В соответствии с приложением 1 к бюджету Малиновского сельского поселения на 2014 год, утвержденным решением Совета Малиновского сельского поселения от 27.12.2013г. № 47 «О бюджете Малиновского сельского поселения на 2014 год», Администрация Малиновского сельского поселения является главным администратором доходов местного бюджета и за ней закреплены источники доходов.

Общий объем доходов бюджета Малиновского сельского поселения был утвержден в сумме **19641,2** тыс. руб., в течение 2014 года был увеличен на **3792,7** тыс. руб. (на **19,3**%) и составил **23433,9** тыс. руб.. Фактическое исполнение доходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Малиновского сельского поселения, составило **101,3**%, что в сумме составляет **23745,8** тыс. руб..

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование доходов | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | % исполнения |
| 10000000000000000 | **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.** | **9255,3** | **9599,6** | **103,7** |
| 10102000010000110 | Налог на доходы физических лиц | **5358,6** | **5554,4** | **103,7** |
| 10300000000000000 | Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **1354,0** | **1494,9** | **110,4** |
| 10500000000000000 | Налоги на совокупный доход | **1,5** | **1,5** | **100,0** |
| 10600000000000000 | Налоги на имущество в т.ч.: | **1207,1** | **1223,3** | **101,3** |
| 10601030100000110 | Налог на имущество физических лиц | 203,1 | 209,3 | 103,1 |
| 10606000000000110 | Земельный налог | 1004,0 | 1014,0 | 101,0 |
| 11100000000000000 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | **1334,1** | **1316,7** | **98,7** |
| 11105000000000120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе: | 1334,1 | 1316,7 | 98,7 |
| 11105013100000120 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения  | 1090,0 | 979,8 | 89,9 |
| 11105035100001120 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 61,2 | 62,3 | 101,8 |
| 11105035100002120 | Доходы от сдачи в аренду имущества ЖКХ, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 92,4 | 92,4 | 100,0 |
| 11109045100000120 | Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений. А также муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – наем жилья | 48,5 | 48,8 | 100,6 |
| 11406013100000430 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 42,0 | 133,4 | 317,6 |
| 11700000000000000 | Прочие неналоговые доходы | **0,0** | **8,8** | **х** |
| 20000000000000000 | **Безвозмездные поступления** | **14178,6** | **14146,2** | **99,8** |
| **Всего:** |  | **23433,9** | **23745,8** | **101,3** |

В структуре доходов бюджета Малиновского сельского поселения доля собственных доходов составила 40,4 %, что в сумме составляет 9599,6тыс. рублей.

По налоговым доходам плановые назначения выполнены на 104,5%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 34,8% или 8274,1 тыс. руб. По неналоговым доходам плановые назначения выполнены на 98,7%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 5,5% или 1316,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления выполнены на 99,8% и составляют 59,6% в общем объеме доходов, что в сумме составляет 14146,2 тыс. руб.

1. **Исполнение бюджета по расходам.**

 Общий объем расходов бюджета Малиновского сельского поселения был утвержден в сумме **19641,2** тыс. руб., в течение 2014 года был увеличен на **4635,1** тыс. руб., или на **23,6**% и составил **24276,3** тыс. руб.. Фактическое исполнение расходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Малиновского сельского поселения, составило **99,5**%, что в сумме составляет **24150,3** тыс. руб..

Исполнение расходов бюджета Малиновского сельского поселения за 2014 год по функциональной классификации представлено в таблице 3.

 Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КФСР | Утверждено на2014 год(решение Совета поселения № 47от 27.12.2013г.) | Утвержденона 2014 год(решение Совета поселения № 34от 26.12.2014г.) | Фактически исполнено за 2014 год | % испол нения |
|  | сумма | доля % | сумма | доля % | сумма | доля % |  |
| Общегосударственные вопросы  | 0100 | 6483,0 | 33,0 | 6865,6 | 28,3 | 6837,9 | 28,3 | 99,6 |
| Национальная оборона  | 0200 | 323,6 | 1,7 | 317,9 | 1,3 | 317,9 | 1,3 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 0300 | 130,0 | 0,7 | 80,3 | 0,3 | 80,3 | 0,3 | 100,0 |
| Национальная экономика  | 0400 | 1971,0 | 10,0 | 2111,6 | 8,7 | 2111,6 | 8,7 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство  | 0500 | 1905,2 | 9,7 | 5570,5 | 23,0 | 5504,6 | 22,8 | 98,8 |
| Культура, кинема-тография  | 0800 | 6860,6 | 34,9 | 6837,6 | 28,2 | 6805,2 | 28,2 | 99,5 |
| Социальная политика   | 1000 | 1215,0 | 6,2 | 1740,0 | 7,2 | 1740,0 | 7,2 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт  | 1100 | 418,0 | 2,1 | 418,0 | 1,7 | 418,0 | 1,7 | 100,0 |
| Межбюджетные тран-сферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образо-ваний  | 1400 | 334,8 | 1,7 | 334,8 | 1,4 | 334,8 | 1,4 | 100,0 |
| **Итого** |  | **19641,2** | **100,0** | **24276,3** | **100,0** | **24150,3** | **100,0** | **99,5** |

В функциональной классификации расходов изменены 7 показателей из 9. Приоритетными направлениями расходования средств бюджета Малиновского сельского поселения в 2014 году являлись расходы на: общегосударственные вопросы 28,3%; жилищно-коммунальное хозяйство 22,8%; культуру 28,2%, национальную экономику 8,7%.

Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 126,0 тыс. руб.

1. **Использование средств резервного фонда.**

Расходы резервного фонда Малиновского сельского поселения в 2014 году представлены в таблице 4.

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2014 год(решение Совета поселения№ 47от 27.12.2013г.) | Утвержденона 2014 год(решение Совета поселения№ 34от 26.12.2014г.) | Фактически исполнено за 2014г | Отклонения от исполне-ния плана | % испол-нения к плану |
| Общий объем расходов | 19641,2 | 24276,3 | 24150,3 | 126,0 | 99,5 |
| Резервный фонд | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Процент от расходной части бюджета поселения | 0,5% | 0,4% |  |  |  |

Постановлением Главы поселения от 19.05.2006г. № 34 утверждено Положение «О порядке использования фонда непредвиденных расходов Администрации Малиновского сельского поселения».

Общий объем запланированных расходов резервного фонда составляет не более 0,5% от расходной части бюджета Малиновского сельского поселения, что не превышает ограничений, установленных п.3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда в 2014 году использованы полностью.

1. **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

По данным «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 и Баланса главного распорядителя ф 0503130 на 01.01.2014г и 01.01.2015г задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Задолженность | 01.01.2014г | 01.01.2015г | Отклонения (+;-) |
| Дебиторская | 2515,9 | 3049,2 | + 533,3 |
| Кредиторская | 11,8 | 41,9 | + 30,1 |

Дебиторская задолженность за 2014 год увеличилась на 533,3 тыс. руб. и на 01.01.2015г составляет 3049,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность за 2014 год увеличилась на 30,1 тыс. руб. и на 01.01.2015г составляет 41,9 тыс. руб.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

**Выводы:**

1. Проведенная внешняя проверка подтверждает достоверность данных, представленных администрацией Малиновского сельского поселения.

2. Счетная палата муниципального образования «Томский район» рекомендует отчет об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2014 год к утверждению с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Председатель Счетной палаты

муниципального образования

«Томский район» Г.М. Басирова

Экземпляр заключения на 8 (восьми) листах получен:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, ФИО, дата и подпись)