



Муниципальное образование «Томский район»

Дума Томского района

Счетная палата

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел. (факс) 40-05-19

e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

Заключение № 16

по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета
Малиновского сельского поселения за 2016 год.

г. Томск

28.04. 2017г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 10 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203, пункт 2.12 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2017 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2016г. № 16, распоряжение Счетной палаты от 20.03.2017 № 6 «О проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, расположенных в границах Томского района, за 2016 год», Соглашение «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения» от 30.03.2017г № 10, обращение Совета Малиновского сельского поселения от 28.03.2017г № 01-11/2.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2016 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация Малиновского сельского поселения.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка проводилась с 01 апреля по 28 апреля 2017г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. К. Маркса, 56.

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 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 16.11.2016г) 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 2016 год, решение Совета Малиновского сельского поселения от 23.12.2015 г. № 26 «Об утверждении бюджета Малиновского сельского поселения на 2016 год» (с изменениями), отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2017 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 2015 год и другие документы.

В ходе исполнения решения Совета Малиновского сельского поселения от 23.12.2015г. № 26 "Об утверждении бюджета Малиновского сельского поселения на 2016 год" (далее – Решение) в него вносились изменения 7 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.6-гр.5)	Исполнение %
	по данным отчета об исполнении бюджета	в соответствии с решением Совета поселения от 23.12.2016 № 26		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета - всего	23524,0	23524,0	0,0	24620,7	24620,7	0,0	99,0
Расходы бюджета - всего	24900,4	24900,4	0,0	24415,1	24415,1	0,0	93,2
Дефицит/ профицит	1376,4	1376,4	x	-205,6	-205,6	x	x

Решением Совета поселения от 23.12.2015г. № 26 (с изменениями) плановый дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 1376,4 тыс. руб., источником финансирования является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В результате исполнения бюджета поселения сложился профицит в размере 205,6 тыс. руб.

В 2016 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» на 01.01.2017г. установлено соответствие сумм.

При проведении сверки показателей формы 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» Управления Федерального казначейства по Томской области и формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета Администрации Малиновского сельского поселения» на 01.01.2017г. установлено соответствие сумм.

2. 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 2016 года – 54,8%, фактический – 52,2%;

-коэффициент обеспеченности территории собственными доходами (показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций) плановый коэффициент – 44,8%, фактический – 47,4%.

Анализируя плановые и фактические значения, приходим к выводу, что показатели финансовой устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2016 год незначительно изменились. Бюджет поселения в значительной степени зависит от финансовой помощи из бюджета района и области.

3. 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 30.03.2017г № 10 Администрация поселения представила отчет об исполнении бюджета поселения за 2016 год в Счетную палату до 01.04.2016г, что соответствует бюджетному законодательству. Вместе с годовым отчетом представлен проект решения Совета поселения. Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в соответствии с требованием пункта 4 Инструкции в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и

сопроводительным письмом.

С целью установления достоверности представленной отчетности проведена выборочная проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191-н, в результате **выявлены следующие недостатки.**

В нарушение п. 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 "Сведения о проведении инвентаризации" неточно названа причина проведения инвентаризации. Согласно нормам п. 159 Инструкции № 191н информация, отражаемая в таблице, характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений. В графе 1 указываются причины проведения инвентаризации (составление годовой бюджетной отчетности, смена материально ответственных лиц, выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, чрезвычайные ситуации, требующие проведения инвентаризации, реорганизация или ликвидация субъекта бюджетной отчетности и другие случаи, предусмотренные законодательством РФ).

В кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, ИНН.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н таблица № 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" пояснительной записки не заполнена.

В нарушение п. 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

Как следует из положений данного пункта, в графах 1, 2 указываются наименования показателей и коды строк приложения. В графе 4 указывается соответственно по строкам приложения сумма расходов субъекта бюджетной отчетности, связанная:

- с проектированием прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры;
- с разработкой (доработкой) программного обеспечения;
- с капитальными вложениями в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры;
- с приобретением оборудования и предустановленного программного обеспечения;
- с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение;
- с услугами по аренде оборудования;
- с подключением (обеспечением доступа) к внешним информационным ресурсам;
- эксплуатационными расходами на информационно-коммуникационные технологии;
- обучением сотрудников в области информационно-коммуникационных технологий;
- прочими расходами в области информационно-коммуникационных технологий.

В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

Недостатки в отчетности и несоответствия с Инструкцией №191н, не изменяют основные характеристики исполнения бюджета Малиновского сельского поселения за 2015 год, поэтому дальнейший анализ будет проведен с учетом уже указанных выше замечаний.

4. Организация бюджетного процесса в Малиновском сельском поселении.

Решением Совета Малиновского сельского поселения от 23.12.2015г. № 25 утверждено положение «О бюджетном процессе в Малиновском сельском поселении».

Утверждение бюджета Малиновского сельского поселения на 2016 год обеспечено до начала финансового года решением Совета Малиновского сельского поселения от 23.12.2015г. № 26 «О бюджете Малиновского сельского поселения на 2016 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 23.12.2015г № 26. В соответствии с требованиями статьи 26 положения «О бюджетном процессе в Малиновском сельском поселении» сводная бюджетная роспись утверждена Главой Малиновского сельского поселения.

Постановлением Главы поселения от 26.05.2009г. № 10 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 2016 год утверждены Главой Малиновского сельского поселения.

5. Исполнения бюджета по доходам.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2016 год осуществлялось в рамках Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации и в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с приложением 1 к бюджету Малиновского сельского поселения на 2016 год, утвержденным решением Совета Малиновского сельского поселения от 23.12.2015г. № 26 «О бюджете Малиновского сельского поселения на 2016 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 21 428,3 тыс. руб., в течение 2016 года был увеличен на 2 095,7 тыс. руб. (на 9,0 %) и составил 23 524,0 тыс. руб.. Фактическое исполнение доходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Малиновского сельского поселения, составило 104,7 %, что в сумме составляет 24620,7 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета Малиновского сельского поселения за 2016 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
100000000000000000	Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	10449,4	11592,3	110,9
	Налоговые доходы	10301,9	11436,6	111,0
10102000010000110	Налог на доходы физических лиц	6428,5	7253,2	112,8
103000000000000000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2158,9	2271,5	105,2
105000000000000000	Налоги на совокупный доход	1,1	1,3	118,2

106000000000000000	Налоги на имущество в т.ч.:	1713,4	1910,6	111,5
10601030100000110	Налог на имущество физических лиц	212,9	225,8	106,1
106060000000000110	Земельный налог	1500,5	1684,8	112,3
	Неналоговые доходы	147,5	155,7	105,6
111000000000000000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	79,0	81,9	103,7
11105035100001120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	35,0	36,5	104,3
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	44,0	45,4	103,2
11402053100000410	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	68,5	68,5	100,0
11705050100000180	Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений	0,0	5,3	х
200000000000000000	Безвозмездные поступления	13074,6	13028,4	99,7
Всего:		23524,0	24620,7	104,7

Основным источником формирования доходов явился налог на доходы физических лиц в сумме 7253,2 тыс. руб., что составило 112,8% к плану. Доля налога на доходы физических лиц в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 62,6%. Исполнение по земельному налогу составило в сумме 1684,8 тыс. рублей или 112,3% к плану. Доля земельного налога в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 114,5%. Исполнение по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составило в сумме 2271,5 тыс. рублей или 105,2% к плану. Их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов – 19,6%.

В структуре доходов бюджета Малиновского сельского поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 47,1%, что в сумме составляет 11592,3 тыс. руб.

По налоговым доходам плановые назначения выполнены на 110,9%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 46,5 % или 22436,6 тыс. руб. По неналоговым

доходам плановые назначения выполнены на 105,6%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 0,6 % или 155,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления выполнены на 99,7% и составляют 52,9 % в общем объеме доходов, что в сумме составляет 13028,4 тыс. руб.

6. Исполнение бюджета по расходам.

Общий объем расходов бюджета Малиновского сельского поселения был утвержден в сумме 21 428,3 тыс. руб., в течение 2016 года был увеличен на 3 472,1 тыс. руб., или на 16,2 % и составил 24 900,4 тыс. руб.. Фактическое исполнение расходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Малиновского сельского поселения, составило 98,5 %, что в сумме составляет 24 415,1 тыс. руб..

Исполнение расходов бюджета Малиновского сельского поселения за 2016 год по функциональной классификации представлено в таблице 3.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	КФС Р	Утверждено на 2016 год (решение Совета поселения № 26 от 23.12.2015г.)		Утверждено на 2016 год (решение Совета поселения № 26 от 23.12.2016г.)		Фактически исполнено за 2016 год		% испол нения
		сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	
Общегосударственные вопросы	0100	7374,0	34,4	8014,4	32,2	7701,4	31,6	96,1
Национальная оборона	0200	179,0	0,8	179,0	0,7	179,0	0,7	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	100,0	0,5	86,4	0,4	86,4	0,4	100,0
Национальная экономика	0400	2158,9	10,1	2157,8	8,7	2157,2	8,8	99,97
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3588,0	16,8	5831,8	23,4	5706,3	23,3	97,9
Культура, кинема- тография	0800	7309,0	34,0	7680,5	30,8	7634,3	31,4	99,4
Социальная политика	1000	60,0	0,3	100,0	0,4	100,0	0,4	100,0
Физическая культура и спорт	1100	349,4	1,6	349,4	1,4	349,4	1,4	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1400	310,0	1,5	501,1	2,0	501,1	2,0	100,0
Итого		21428,3	100,0	24900,4	100,0	24415,1	100,0	98,0

В функциональной классификации расходов изменены 7 показателей из 9. Приоритетными направлениями расходования средств бюджета Малиновского сельского

поселения в 2016 году являлись расходы на: общегосударственные вопросы 31,6%; культуру 31,4%; жилищно-коммунальное хозяйство 23,3%; национальную экономику 8,8%.

7. Использование средств резервного фонда.

Решением Совета поселения от 19.05.2006г. № 34 утверждено Положение «О фонде непредвиденных расходов»

Расходы резервного фонда Малиновского сельского поселения в 2016 году представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Показатели	Утверждено на 2016 год (решение Совета поселения № 26 от 23.12.2015г.)	Утверждено на 2016 год (решение Совета поселения № 26 от 23.12.2016г.)	Фактически исполнено за 2016г	Отклонения от исполнения плана	% исполнения к плану
Общий объем расходов	21428,3	24900,4	24415,1	485,3	98,0
Резервный фонд	100,0	100,0	96,0	2,0	98,0
Процент от расходной части бюджета поселения	0,5	0,4	0,5	x	x

Общий объем запланированных расходов резервного фонда составляет не более 0,5% от расходной части бюджета Малиновского сельского поселения, что не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда в 2015 году использованы в сумме 98,0 тыс. руб. или 98,0% от запланированных средств на ремонт воздушной линии электропередач к дому № 13 в п. Молодежный.

8. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 и Баланса главного распорядителя ф 0503130 на 01.01.2016г и 01.01.2017г задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 5

тыс. руб.

Задолженность	01.01.2016г	01.01.2017г	Отклонения (+;-)
Дебиторская	2463,0	3044,4	+ 581,4
Кредиторская	2674,6	3746,3	+ 1071,7

Дебиторская задолженность за 2016 год увеличилась на 581,4 тыс. руб. и на 01.01.2017г составляет 3044,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность увеличилась на 1071,7 тыс. руб. и на 01.01.2017г составляет 3746,3 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

9. Анализ движения нефинансовых активов.

В Администрации Малиновского сельского поселения перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение

№ 32 от 01.12.2016) в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 (в редакции от 08.11.2010г. № 142н). По данным таблицы 6 ф. 0503160 «Пояснительная записка» расхождений не выявлено.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключением имущества казны) нефинансовые активы сельского поселения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2016 года составляла 105866,1 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 4978,3 тыс. рублей (жилые помещения 52,7 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 4925,6 тыс. рублей). Выбытие основных средств произведено в сумме 15,0 тыс. руб.. Остаток на конец отчетного периода составил – 110829,3 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 5553,2 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2016 года составляла 217,9 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1385,2 тыс. рублей, выбыло – 1060,4 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 542,3 тыс. руб.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (имущество казны) по состоянию на конец отчетного периода имущество в составе казны отсутствует.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность представлена Администрацией Малиновского сельского поселения в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с требованием Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016г), с соблюдением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Малиновском сельском поселении».
2. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2016 год соответствуют перечню и формам отчетов для главного распорядителя средств, утвержденным Инструкцией.
3. Проведенная внешняя проверка подтверждает достоверность сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.
4. Счетная палата муниципального образования «Томский район» рекомендует отчет об исполнении бюджета Малиновского сельского поселения за 2016 год к утверждению с учетом замечаний, изложенных в заключении.

Инспектор Счетной палаты



И.Н. Щелкова

Экземпляр заключения на 9 (девяти) листах получен

(должность, ФИО, дата и подпись)