



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения
Тундрино за 2015 год

«20» апреля 2016 года
г. Сургут

№ 110

Контрольно-счётной палатой Сургутского района проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино за 2015 год (далее по тексту – внешняя проверка годового отчёта, внешняя проверка), целью которой являлась проверка представленной годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств поселения (далее по тексту – главные администраторы бюджетных средств или ГАБС) на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, и подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета поселения.

1. Общие положения

Предметом внешней проверки годового отчёта являлись:

- бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств сельского поселения Тундрино за 2015 год (далее по тексту – бюджетная отчётность ГАБС), бюджетная отчётность муниципального образования сельское поселение Тундрино за 2015 год;

- годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино за 2015 год в форме проекта решения Совета депутатов сельского поселения Тундрино «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино за 2015 год» (далее по тексту – годовой отчёт).

Внешняя проверка годового отчёта включала в себя внешнюю проверку годовой бюджетной отчётности следующих ГАБС сельского поселения Тундрино:

- администрации сельского поселения Тундрино;
- Управления Федеральной налоговой службы России по Ханты – Мансийскому автономному округу – Югре (далее по тексту – УФНС России по ХМАО – Югре).

Цели и задачи внешней проверки установлены с учётом требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности ГАБС проводилась

выборочным методом. В ходе проверки использовались аналитические процедуры: анализ, сопоставление и группировка данных.

Словосочетания и слова «муниципальное образование сельское поселение Тундрино», «МО сельское поселение Тундрино», «сельское поселение Тундрино», «поселение» в тексте заключения равнозначны.

2. Основная аналитическая часть

2.1. Оценка соблюдения установленных требований по подготовке годовой бюджетной отчётности, представлению их на внешнюю проверку, оценка достоверности данных годовой бюджетной отчётности

Годовая бюджетная отчётность муниципального образования сельское поселение Тундрино за 2015 год (далее по тексту - бюджетная отчётность сельского поселения Тундрино, сводная бюджетная отчётность) подготовлена в объёме, отвечающем требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, представлена на внешнюю проверку в установленный законодательством срок.

Достоверность бюджетной отчётности подтверждена результатами проведения внутреннего финансового аудита.

Показатели годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино основаны на показателях сводной бюджетной отчётности ГАБС, а также показателями бюджетной отчётности получателей бюджетных средств муниципального казённого учреждения культуры «Высокомысовский центр досуга и творчества» (далее по тексту - МКУК «Высокомысовский ЦДиТ»), муниципального казённого учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации сельского поселения Тундрино» (далее по тексту - МКУ «ХЭУ администрации с.п. Тундрино»).

В ходе оценки соблюдения контрольных соотношений между показателями форм сводной бюджетной отчётности нарушений не установлено.

2.2. Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Тундрино от 24 декабря 2014 года № 41 «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – решение о бюджете) доходы бюджета утверждены в сумме 27 млн. 245,3 тыс. рублей.

В течение отчётного года доходная часть бюджета уточнена в сторону увеличения на общую сумму 359,8 тыс. рублей, из них без внесения изменений в решение о бюджете на сумму 42,9 тыс. рублей. С учётом внесения изменений доходы бюджета составили 27 млн. 605,1 тыс. рублей.

При внесении изменений в доходы бюджета нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

Информация о выполнении бюджетных назначений по главным администраторам доходов бюджета поселения, главным администраторам доходов бюджета Российской Федерации, бюджета Сургутского района,

осуществлявшим в отчётном году администрирование доходов бюджета сельского поселения Тундрино, приведена в таблице 1:

Таблица 1

Код ГАБС	Наименование	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	% исполнения	Удельный вес (%) в объёме доходов
182	Управление ФНС России по Сургутскому району ХМАО -Югры	807,5	765,7	94,8	2,8
650	Администрация сельского поселения Тундрино	26 797,6	26 797,2	97,2	97,2
	ИТОГО:	27 605,1	27 562,9	99,8	100,0

Информация об исполнении утверждённых бюджетных назначений по видам доходов приведена в таблице 2:

Таблица 2

Наименование видов доходов	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. руб.	Удельный вес (%) в объёме доходов (гр.2)	Исполнение, тыс. руб.	% исполнения	Отклонение от плана (гр. 4-гр.2)	Данные по проекту – решения об исполнении бюджета, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	816,5	3,0	774,3	94,8	-42,2	774,3
Неналоговые доходы	80,8	0,3	80,8	100,0	0,0	80,8
Безвозмездные поступления	26 707,8	96,7	26 707,8	100,0	0,0	26 707,8
Всего доходов:	27 605,1	100,0	27 562,9	99,8	-42,2	27 562,9

В целом доходы бюджета поселения исполнены на 99,8%, при плане 27 млн. 605,1 тыс. рублей в бюджет поступило 27 млн. 562,9 тыс. рублей, что на 3 млн. 820,5 тыс. рублей меньше по сравнению с 2014 годом. Доходы бюджета отражены в приложении № 1, 2 к годовому отчёту в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Причины неисполнения по доходам бюджета отражены в составе бюджетной отчётности (форма 0503164) «Сведения об исполнении бюджета».

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, рассчитанная в соответствии с установленными требованиями, в собственных доходах бюджета поселения составила в 2015 году – 68,0%.

2.3. Анализ исполнения расходной части бюджета

В соответствии с решением о бюджете расходы бюджета поселения на 2015 год были утверждены в объёме 27 млн. 245,3 тыс. рублей.

В течение отчётного года расходная часть бюджета была уточнена в целом в сторону увеличения на сумму 5 млн. 445,1 тыс. рублей. С учётом внесения изменений расходы бюджета составили 32 млн. 690,4 тыс. рублей.

При внесении изменений в расходы бюджета, нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

Бюджетные назначения по расходам бюджета поселения исполнены в 2015 году на 87,7%, при плане 32 млн. 690,4 тыс. рублей, исполнение составило

28 млн. 685,6 тыс. рублей, что на 4 млн. 004,8 тыс. рублей меньше уточнённых бюджетных назначений.

По результатам внешней проверки фактов отражения в годовой бюджетной отчётности расходных обязательств, не обеспеченных бюджетными ассигнованиями в отчётном финансовом году не установлено.

Информация об исполнении бюджетных назначений по функциональной классификации расходов бюджета приведена в таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Код ФК	Уточненные бюджетные назначения, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2015 год, тыс. руб.	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений, тыс. руб. (+, -)	% испол нения	Удельны й вес в объёме расходов (касса), %	Данные по проекту – решения об исполнении бюджета, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударствен ные вопросы	01	12 969,8	11 069,5	-1 900,3	85,3	38,6	11 069,5
Национальная оборона	02	102,0	102,0	0,0	100,0	0,4	102,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	91,9	91,9	0,0	100,0	0,3	91,9
Национальная экономика	04	2 275,3	1 343,7	-931,6	59,1	4,7	1 343,7
Жилищно- коммунальное хозяйство	05	455,9	421,4	-34,5	92,4	1,5	421,4
Охрана окружающей среды	06	100,0	100,0	0,0	100,0	0,3	100,0
Культура и кинематография	08	13 407,0	12 308,6	- 1 098,4	91,8	42,9	12 308,6
Социальная политика	10	100,0	60,0	-40,0	60,0	0,2	60,0
Физическая культура и спорт	11	40,0	40,0	0,0	100,0	0,1	40,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ муниципальных образований общего характера	14	3 148,5	3 148,5	0,0	100,0	11,0	3 148,5
Итого:	X	32 690,4	28 685,6	-4 004,8	87,7	100,0	28 685,6

Исполнение бюджетных назначений составляет менее 95% по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 85,3%. Не освоены средства в сумме 1 млн. 900,3 тыс. рублей;

- «Национальная экономика» исполнение составило 59,1%. Не освоены средства в сумме 931,6 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 92,4%. Не освоены средства в сумме 34,5 тыс. рублей;

- «Культура и кинематография» исполнение составило 91,8%. Не освоены средства в сумме 1 млн. 098,4 тыс. рублей;

- «Социальная политика» исполнение составило 60,0%. Не освоены средства в сумме 40,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении бюджетных назначений по кодам классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту – КОСГУ) приведена в таблице 4.

Таблица 4

Расходы бюджета по кодам операций сектора государственного управления	КОСГУ	Утвержденные бюджетные назначения с учётом уточнений, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 2015 год, тыс. руб.	Отклонение от уточнённых бюджетных ассигнований тыс. руб. (+,-)	% исполнения	Удельный вес в общей структуре расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
Заработная плата	211	15 426,8	14 205,0	- 1 221,8	92,1	49,5
Прочие выплаты	212	555,7	555,7	0,0	100,0	1,9
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5 116,8	4 357,7	-759,1	85,2	15,2
Услуги связи	221	336,6	289,9	-46,7	86,1	1,0
Транспортные услуги	222	80,3	79,3	-1,0	98,8	0,3
Коммунальные услуги	223	1 466,7	1 367,8	-98,9	93,3	4,8
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3 982,8	2 467,7	-1 515,1	62,0	8,6
Прочие работы, услуги	226	708,7	649,9	-58,8	91,7	2,3
Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ	251	3 148,5	3 148,5	0,0	100,0	11,0
Пособия по социальной помощи населению	262	40,0	0,0	-40,0	0,0	0,0
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	60,0	60,0	0,0	100,0	0,2
Прочие расходы	290	1 022,7	875,5	-147,2	85,6	3,1
Увеличение стоимости основных средств	310	144,8	141,1	-3,7	97,4	0,5
Увеличение стоимости материальных запасов	340	600,0	487,4	-112,6	81,2	1,7
Итого:	х	32 690,4	28 685,6	-4 004,8	87,7	100,0

Наиболее низкий уровень исполнения составил по следующим КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» - 92,1%;
- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 85,2%;
- 221 «Услуги связи» - 86,1%;
- 223 «Коммунальные услуги» - 93,3%;
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 62,0%;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 91,7%;
- 262 «Пособия по социальной помощи населению» - 0%;
- 290 «Прочие расходы» - 85,6%;
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 81,2%.

Расходы бюджета отражены в приложениях № 3, 4 к годовому отчёту в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Причины неисполнения по расходам бюджета отражены в составе бюджетной отчётности (форма 0503164) «Сведения об исполнении бюджета».

По отношению к 2014 году расходы бюджета поселения в 2015 году увеличились в целом на сумму 1 млн. 204,1 тыс. рублей или на 4,1%.

В 2015 году из бюджета поселения в бюджет Сургутского района перечислены межбюджетные трансферты в сумме 3 млн. 148,5 тыс. рублей, что меньше на 421,3 тыс. рублей перечисленных межбюджетных трансфертов в 2014 году.

В отчётном году из бюджета сельского поселения Тундрино оплачены штрафные санкции в сумме 0,2 тыс. рублей.

2.4. Анализ исполнения целевых программ

В 2015 году утверждены бюджетные назначения, предусмотренные за счёт средств федерального бюджета на реализацию целевых программ по программе «Обеспечение прав и законных интересов населения ХМАО-Югры в отдельных сферах жизнедеятельности в 2014-2020 годах» по подпрограмме «Профилактика правонарушений» по мероприятию «Государственная регистрация актов гражданского состояния» в сумме 3 млн. 054,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

2.5. Анализ исполнения бюджетных назначений по публичным нормативным обязательствам

В бюджете поселения на 2015 год утверждены бюджетные назначения на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 100,0 тыс. рублей, предусмотренные на пенсионное обеспечение, компенсационные и другие выплаты социального характера, а также по осуществлению мер социальной поддержки населения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По итогам исполнения бюджета средства на исполнение публичных нормативных обязательств израсходованы в сумме 60,0 тыс. рублей.

2.6. Анализ использования резервного фонда администрации сельского поселения Тундрино

В соответствии с решением о бюджете резервный фонд администрации поселения утверждён в размере 100,0 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета расходование средств резервного фонда администрации поселения в отчётном году не осуществлялось.

2.7. Анализ источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Тундрино

По данным бюджетной отчётности поселения источники финансирования дефицита бюджета составили в сумме 1 млн. 122,7 тыс. рублей, что соответствует показателям годового отчёта сельского поселения Тундрино и не противоречит требованиям статьи 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.8. Анализ исполнения муниципальных услуг

Администрацией поселения в отчётном году оказывалось 6 видов муниципальных услуг в соответствии с утверждённым перечнем муниципальных услуг на основании административных регламентов.

2.9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 и на 31.12.2015 подтверждены данными инвентаризации и соответствуют данным сводной бюджетной отчётности.

Итоговые данные о дебиторской и кредиторской задолженностях приведены в таблице 5:

Таблица 5, (руб.)

№ п. п	Наименование	Балансовый счёт	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
			на 31.12.2014	на 01.01.2015	на 31.12.2015	на 31.12.2014	на 01.01.2015	на 31.12.2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Расчёты по доходам	0 205 00 000	-870 725,80	0,00	92 765,31	0,00	870 725,80	1 484 610,33
2	Расчеты по выданным авансам	0 206 00 000	0,00	0,00	191 354,95	0,00	0,00	0,00
3	Расчёты с подотчётными лицами	0 208 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Расчёты по недостачам, ущербу имуществу	0 209 00 000	0,00	0,00	99 744,93	0,00	0,00	0,00
5	Расчёты по принятым обязательствам	0 302 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Расчёты по платежам в бюджеты	0 303 00 000	0,00	83 685,84	0,00	-82 235,84	1 450,00	0,00
7	Прочие расчёты с кредиторами	0 304 00 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО		-870 725,80	83 685,84	383 865,19	-82 235,84	872 175,80	1 484 610,33

Валюта баланса на 01.01.2015 увеличилась на 954,4 тыс. рублей по сравнению с 31.12.2014 в связи с особенностями составления отчётности, начиная с января 2015 года, предусмотренных Инструкцией 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010.

Дебиторская задолженность представлена:

а) по счёту «Расчёты по доходам» в сумме 92,8 тыс. рублей - расчеты с плательщиками налоговых доходов по данным УФНС России по ХМАО – Югре;

б) по счёту «Расчёты по выданным авансам» в сумме 191,4 тыс. рублей - расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

в) по счёту «Расчёты по недостачам, ущербу имуществу» в сумме 99,7 тыс. рублей – в части превышения расходов по выплатам пособий за счёт средств социального страхования над начисленными взносами, согласно письма департамента финансов администрации Сургутского района от 27.01.2016 № 000153 «Об особенностях составления и представления годовой отчётности за 2015 год».

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 составила по счёту «Расчёты по доходам» в сумме 1 млн. 484,6 тыс. рублей, из них:

- 3,5 тыс. рублей - расчеты с плательщиками налоговых доходов по данным УФНС России по ХМАО – Югре;

- 1 млн. 481,1 тыс. рублей – расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 отсутствуют долгосрочная и просроченная задолженности.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 подтверждаются приложением 9 «Сведения о состоянии дебиторской/кредиторской задолженности по доходам» с учётом Порядка составления и представления бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности, утверждённого приказом департамента финансов администрации Сургутского района от 12.05.2015 № 34-п (с изменениями).

2.10. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении текстовых статей решения о бюджете

В ходе исполнения в отчётном году текстовых статей решения о бюджете нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

2.11. Анализ устранения нарушений, выявленных по результатам проверок органами, осуществляющими внешний финансовый контроль

По результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета сельском поселении Тундрино за 2014 год в сельском поселении Тундрино в проверяемом периоде разработаны и приняты муниципальные правовые акты,

устанавливающие Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований и Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения Тундрино.

Пояснительная записка (форма 0503160), входящая в состав бюджетной отчётности, содержит в полном объеме установленные требования по представлению отдельных сведений в разрезе разделов и конкретизирующих таблиц.

Проект решения Совета депутатов сельского поселения Тундрино «О бюджете «О бюджете сельского поселения Тундрино на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» направлен в департамент финансов администрации Сургутского района для заключения на соответствие бюджетного законодательства Российской Федерации.

3. Заключительная часть

По результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино за 2015 год установлено:

Годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Тундрино за 2015 год подготовлен в объёме, отвечающем требованиям действующего законодательства, с соблюдением установленных требований и представлен на внешнюю проверку в установленный законодательством срок.

Бюджет поселения в отчётном году исполнен с превышением расходов над доходами:

- по доходам в сумме 27 млн. 562,9 тыс. рублей, что составило 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям;
- по расходам в сумме 28 млн. 685,6 тыс. рублей, что составило 87,7% к утвержденным бюджетным назначениям;
- дефицит бюджета в сумме 1 млн. 122,7 тыс. рублей.

Данные годового отчёта основываются на показателях годовой бюджетной отчётности муниципального образования сельское поселение Тундрино за 2015 год в соответствии с данными бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств поселения, подтвержденными результатами проведения внутреннего финансового аудита.

В отчётном году в результате действия (бездействия) ответственных должностных лиц бюджету сельского поселения Тундрино причинён ущерб на общую сумму 0,2 тыс. рублей по оплате штрафных санкций.

Дебиторская задолженность на 31.12.2015 по отношению к данным на 01.01.2015 увеличилась на сумму 300,2 тыс. рублей.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата Сургутского района рекомендует Совету депутатов сельского поселения Тундрино поручить администрации сельского поселения Тундрино:

- в целях предотвращения нанесения ущерба бюджету сельского поселения Тундрино принять меры по соблюдению ответственными должностными лицами при выполнении своих должностных обязанностей требований действующего законодательства;

- в целях минимизации рисков финансовых потерь бюджета поселения активизировать работу по уменьшению дебиторской задолженности.

Председатель Контрольно-счётной
Палаты Сургутского района



С.А. Петкова