

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
Парковского поселения Тихорецкого района за 2014 год

28 апреля 2015 года

г.Тихорецк

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района за 2014 год (далее - отчет) подготовлено контрольно-счетной палатой муниципального образования Тихорецкий район на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3, ст.75 Устава муниципального образования Тихорецкий район, соглашения о передаче полномочий 20.02.2015 № 8, ст.6 положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Тихорецкий район, плану работы контрольно-счетной палаты, распоряжению контрольно-счетной палаты муниципального образования Тихорецкий район от 31 марта 2015 года № 27.

Настоящее заключение составлено на основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района.

Цель внешней проверки: проверка годовой бюджетной отчетности Парковского сельского поселения на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, бюджетному законодательству Краснодарского края, муниципальным правовым актам муниципального образования Тихорецкий район, нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающих единую методологию и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности, и подготовка заключения на годовой отчет.

Общая информация об администрации Парковского сельского поселения
Тихорецкого района

Администрация Парковского сельского поселения является исполнительно-распорядительным органом Парковского сельского поселения Тихорецкого района.

Администрация Парковского сельского поселения осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, законами и нормативными правовыми актами РФ, законами и нормативными правовыми актами Краснодарского края, нормативными правовыми актами сельского поселения.

Администрация Парковского сельского поселения имеет следующие подведомственные учреждения:

- муниципальное казенное учреждение культуры «Сельская библиотечная система Парковского сельского поселения»;
- муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры Парковского сельского поселения»;
- муниципальное бюджетное учреждение «Спортивный зал поселка Парков-
вый»;

-муниципальное бюджетное учреждение «Центр развития поселения» Парковского сельского поселения Тихорецкого района.

Администрацией Парковского сельского поселения в 2014 году осуществлялось администрирование доходов местного бюджета на сумму 43 869,8 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов на общую сумму 8 103,2 тыс.рублей.

Общие расходы администрации Парковского сельского поселения Тихорецкого района за 2014 год составили 38 401,2 тыс.рублей. Расходы были осуществлены по 9 разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0200 «Национальная оборона», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт».

Общая характеристика исполнения бюджета Парковского сельского поселения Тихорецкого района за 2014 год

Бюджет Парковского сельского поселения Тихорецкого района утвержден решением Совета Парковского сельского поселения от 13.12.2012 № 235 с общим объемом доходов бюджета в сумме 34 294,5 тыс.рублей (в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 394,5 тыс. рублей) и общим объемом расходов бюджета в сумме 34 294,5 тыс.рублей, дефицитом (профицитом) 0,0 тыс.рублей.

Решением Совета утвержден резервный фонд в размере 350,0 тыс.рублей, объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 110,4 тыс.рублей, установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 2014 год 0,0 тыс.рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям поселения 0,0 тыс.руб.

В течение 2014 года в бюджет Парковского сельского поселения 10 раз вносились изменения решениями Совета Парковского сельского поселения.

Изменения связаны с распределением остатков неиспользованных средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2014, увеличением собственных доходов в связи с перевыполнением плана по доходам, получением дополнительных целевых средств из краевого бюджета, перераспределением расходов по кодам бюджетной классификации.

В окончательной редакции от 29.12.2014 № 23 бюджет Парковского сельского поселения Тихорецкого района по доходам утвержден в сумме 43 364,6 тыс.рублей (в том числе объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов в сумме 9 058,1 тыс.рублей), по расходам – 43 837,3 тыс.рублей.

Основные характеристики бюджета Парковского сельского поселения
на 2014 год

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. реш. Совета от 13.12.2013 №235)	Уточненный бюджет (в ред. реш. Совета от 29.12.2014. №23)	Отклонения от первоначально утвержденного бюджета
Общий объем доходов	34 294,5	43 364,6	+9 070,1
в том числе межбюджетные трансферты от других бюджетов	394,5	9 058,1	+8 663,6
общий объем расходов	34 294,5	43 837,3	+ 9 542,8

Увеличение прогноза по доходам по сравнению с первоначальной редакцией бюджета произведено за счет увеличения собственных доходов на 406,5 тыс.рублей и межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 8 663,6 тыс.рублей.

Расходы бюджета Парковского сельского поселения по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 9 542,8 тыс.рублей или на 27,8%.

Согласно отчету об исполнении бюджета Парковского сельского поселения за 2014 год (ф.0503117) по основным характеристикам исполнение бюджета составило:

Таблица 2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Уточненный бюджет в решении сессии	Исполнение бюджета за 2014 год		
		Сумма	% исполнения	Отклонение исполнения от утвержденного бюджета
Общий объем доходов	43 364,6	43 869,8	101,2	505,2
Общий объем расходов	43 837,3	38 401,2	87,6	-5 436,1
-Дефицит/+профицит	-472,7	5 468,6	-1 156,9	5 941,3

Исполнение по доходам к уточненному бюджету составило 101,2%, в денежном выражении план по доходам перевыполнен на 505,2 тыс.рублей.

Расходы бюджета Парковского сельского поселения исполнены в сумме 38401,2 тыс.рублей, что составило 87,6% к уточненному бюджету. Не выполнены бюджетные обязательства на сумму 5 941,3 тыс.руб.

Уточненный дефицит бюджета Парковского сельского поселения на 2013 год утвержден в сумме 472,7 тыс.рублей. По итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 5 468,6 тыс.руб.

Размер утверждаемого дефицита бюджета в течение финансового года не противоречит норме ст. 92¹ Бюджетного Кодекса РФ.

Проверкой соответствия требованиям бюджетного законодательства установлено, что при утверждении решения о бюджете на 2014 год в нарушение п.5 ст.179.4 размер утвержденного дорожного фонда не соответствовал размеру утвержденных

ассигнований по расходам по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», также данное нарушение допущено при внесении изменений в бюджет поселения в следующих решениях:

- от 27.01.2014 № 241;
- от 31.03.2014 № 246;
- от 15.04.2014 № 249;
- от 05.05.2014 № 250.

Также проверкой установлено, что в решении о внесении изменений в бюджет Парковского сельского поселения от 15.04.2014 № 249 размер дефицита утвержден в сумме 395,1 тыс.рублей, тогда как следовало утвердить в сумме 395,2 тыс.рублей.

Исполнение доходной части бюджета Парковского сельского поселения

В течение 2014 года показатели доходной части бюджета корректировались 10 раз, всего увеличение прогноза поступлений составило 9 070,1 тыс.рублей.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнено в 2013 году	Уточненный прогноз на 2014 год	Исполнено в 2014 году	% исполнения к уточненному плану	Отклонения, 2014 год к 2013 году
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	36 882,4	43 364,6	43 869,8	101,2	6 987,4
НДФЛ	20 157,7	21 000,0	21 781,8	103,7	1 624,1
Доходы от уплаты акцизов на ГСМ	0,0	977,7	1 079,3	110,4	1 079,3
Единый сельскохозяйственный налог	2 742,6	1 678,0	1 678,3	100,0	-1 064,3
Налог на имущество физ.лиц	669,0	1 360,6	1 409,2	103,6	740,2
Земельный налог	5 521,0	6 100,0	6 349,8	104,1	828,8
Доходы от арендной платы за земельные участки	1 724,6	2 041,4	2 070,7	101,4	346,1
Доходы от арендной платы за имущество, находящееся в муниципальной собственности	129,0	26,5	26,8	101,1	-102,2
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	330,5	1 121,1	1 369,4	122,1	1 038,9
Доходы от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности	0,0	1,2	1,3	108,3	1,3
Безвозмездные поступления	5 608,0	9 058,1	8 103,2	89,5	2 495,2

Выполнение уточненных прогнозных показателей по доходам составило 101,2%.

В структуре доходной части бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 35 766,6 тыс.рублей или 81,5% от общего объема доходов, безвозмездные поступления составили 8 103,2 тыс.рублей.

Основными собственными доходными источниками бюджета Парковского сельского поселения по-прежнему являются налог на доходы физических лиц (60,9% от суммы собственных доходов) и земельный налог (17,8% от суммы собственных доходов).

По сравнению с предыдущим годом поступление доходов в общем увеличилось на 6 987,4 тыс.рублей или на 18,9%. Увеличение произошло в результате роста объема безвозмездных поступлений и отчислений доходов от уплаты акцизов на ГСМ.

Также увеличение поступлений произошло:

-по налогу на доходы физических лиц – на 8,1%, что в денежном выражении составило 1 624,1 тыс.рублей;

-по земельному налогу – на 15%, что в денежном выражении составило 828,8 тыс.рублей.

План безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы на 2014 год утвержден в сумме 9 058,1 тыс.рублей, фактически поступило 8 103,2 тыс.рублей. Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 89,5%. Неисполнение объясняется тем, что из краевого бюджета в бюджет Парковского сельского поселения не поступили средства субсидии на реализацию мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду и мероприятий по капитальному ремонту автомобильных дорог.

Освоение поступивших целевых средств составило 99,5%. Остаток неиспользованных средств в сумме 28,6 тыс.рублей подлежит возврату в краевой бюджет.

Исполнение расходной части бюджета Парковского сельского поселения

Решением Совета Парковского сельского поселения от 29.12.2014 № 23 (в редакции от 29.12.2014 № 23) «О бюджете Парковского сельского поселения Тихорецкого района на 2014 год» расходы бюджета утверждены в сумме 43 837,3 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по расходам составило 38 401,2 тыс.рублей, что составляет 87,6% от уточненного годового плана.

Финансирование по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице:

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателей	Исполнено в 2013 году	Утв.реш. Сов.от 13.12.2013 № 235 (в ред.от 29.12.2014 №23)	Исполнено в 2014 году		Отклонение (исполнено от утверждено)	Отклонение (2014 год от 2013 года)	% исполнения уточненный
			Сумма	Уд.вес, %			
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	5 839,7	6 336,9	6 324,8	16,5	-12,1	485,1	99,8
Национальная оборона	456,4	529,8	529,8	1,4	0,0	73,4	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	615,4	502,3	502,3	1,3	0,0	-113,1	100,0
Национальная экономика	10 757,6	5 255,7	4 870,5	12,7	-385,2	-5 887,1	92,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 735,8	17 563,0	12 585,4	32,8	-4 977,6	849,6	71,7
Образование	184,5	139,4	139,4	0,4	0,0	-45,1	100,0
Культура и кинематография	8 504,9	9 881,0	9 822,1	25,6	-58,9	1 317,2	99,4
Социальная политика	23,5	732,1	732,0	1,9	-0,1	708,5	100,0
Физическая культура и спорт	2 519,0	2 897,1	2 894,9	7,5	-2,2	375,9	99,9
Всего	40 636,8	43 837,3	38 401,2	100,0	-5 436,1	-2 235,6	87,6

Как видно из таблицы процент исполнения расходов бюджета Парковского сельского поселения составил 87,6%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов составили разделы:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 32,8%;
- культура и кинематография – 25,6%;
- общегосударственные расходы – 16,5%.

В сравнении с 2013 годом, в отчетном периоде общая сумма расходов снизилась на 2 235,6 тыс.рублей или на 5,5%. Основной причиной снижения суммы произведенных расходов является низкое исполнение утвержденных ассигнований.

По разделу «Общегосударственные расходы» осуществлялись расходы на денежное вознаграждение главы Парковского сельского поселения, расходы на содержание аппарата администрации Парковского сельского поселения, расходы на проведение выборов главы поселения, расходы на выполнение мероприятий по информационному обеспечению деятельности администрации, по развитию муниципальной службы в поселении.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составило 99,8%. Не исполнено ассигнований на сумму 99,8 тыс.рублей.

По отношению к 2013 году, в 2014 году расходы увеличились на 485,1 тыс.рублей, что составляет 8,3%. Основной причиной увеличения расходов является проведение выборов главы сельского поселения.

По разделу «Национальная оборона» отражены расходы на содержание специалистов военно-учетного стола Парковского сельского поселения. Исполнение

утвержденных назначений составляет 100%. В сравнении с 2013 годом расходы увеличились на 73,4 тыс.рублей или на 16,1%. Увеличение расходов связано с повышением размеров оплаты труда специалистам военно-учетного стола.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» наибольший удельный вес имеют расходы на предоставление в бюджет муниципального района межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям на содержание и обеспечение деятельности аварийно-спасательной службы (98,5% в структуре расходов по разделу).

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составляет 100%. По отношению к 2013 году, в отчетном периоде расходы снизились на 113,1 тыс.рублей, что составляет 18,4%.

По разделу «Национальная экономика» произведены расходы по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог, по реализации мероприятий по повышению безопасности дорожного движения, по реализации мероприятий по информатизации в Парковском сельском поселении.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составляет 92,7%. Не исполнено ассигнований в сумме 385,2 тыс.рублей. Основной причиной является отсутствие финансирования из краевого бюджета мероприятий по капитальному ремонту автомобильных дорог.

В сравнении с 2013 годом, в отчетном периоде расходы по разделу снизились на 5 887,1 тыс.рублей или в 2,2 раза. Снижение расходов произошло в результате уменьшения объема расходов на ремонт дорог.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены расходы на приобретение квартиры участковому полицейскому в рамках исполнения мероприятий по укреплению правопорядка, профилактике правонарушений и усилению борьбы с преступностью, расходы на реализацию мероприятий по подготовке к осенне-зимнему периоду, расходы по благоустройству поселения, в том числе расходы на уличное освещение, обустройство мест массового отдыха жителей и другие.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составляет 71,7%. Не исполнены ассигнования в сумме 4 977,6 тыс.рублей. Причиной низкого исполнения является отсутствие расходов по ассигнованиям, утвержденным на приобретение и установку детских площадок (аукцион в электронной форме не состоялся), в также отсутствие финансирования из краевого бюджета на мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду.

По отношению к 2013 году, в 2014 году расходы по разделу увеличились на 849,6 тыс.рублей или на 7,2%.

По разделу «Образование» произведены расходы в области молодежной политики. Исполнение составляет 100%. В сравнении с 2013 годом, расходы 2014 года снижены на 45,1 тыс.рублей.

По разделу «Культура и кинематография» произведены расходы на содержание учреждений культуры Парковского сельского поселения,

Исполнение утвержденных бюджетных назначений составляет 99,4%. В сравнении с 2013 годом, в отчетном периоде расходы по разделу увеличились на 1 317,2 тыс.рублей или на 15,5%. Причиной увеличения расходов является повышение заработной платы работникам сферы культуры и искусства.

По разделу «Социальная политика» осуществлялись доплаты к пенсиям в соответствии с решением Совета Парковского сельского поселения от 04.09.2009 №272 «Об утверждении Положения о пенсии за выслугу лет отдельным категориям работников Парковского сельского поселения Тихорецкого района». Исполнение утвержденных годовых назначений составляет 100%.

По разделу «Физическая культура и спорт» произведены расходы по содержанию муниципального бюджетного учреждения «Спортивный зал поселка Парковый», а также расходы в рамках исполнения мероприятий по развитию массового спорта, включающие проведение мероприятий спортивной направленности и закупку спортивного оборудования.

Исполнение утвержденных годовых назначений составляет 99,9%.

По отношению к 2013 году, в 2014 году расходы по разделу увеличились на 375,9 тыс.рублей, что составляет 14,9%.

Муниципальный долг

В соответствии с решением Совета Парковского сельского поселения Тихорецкого района от 13.12.2013 № 235 «О бюджете Парковского сельского поселения на 2014 год» установлен предельный объем муниципального долга поселения на 2014 год в сумме 0,0 тыс.рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга поселения в сумме 0,0 тыс.рублей. Последующими Решениями Совета Парковского сельского поселения изменения по предельному объему муниципального долга не вносились, так как потребность в источниках финансирования дефицита бюджета в 2014 году не возникла.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность Парковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2014 составляла 7 224,1 тыс.рублей с отрицательным значением, в течение финансового года она уменьшилась в отрицательном значении на 1 766,9 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015 составила минус 5 457,2 тыс.рублей.

Анализ дебиторской задолженности

Таблица 5 (тыс.руб.)

Вид дебиторской задолженности	на 01.01.2014	на 01.01.2015
расчеты с дебиторами по доходам	-7 278,2	-5 523,6
расчеты по выданным авансам	54,1	66,4
Итого:	7 224,1	-5 457,2

Вся сумма дебиторской задолженности на 01 января 2015 года является текущей.

Причинами, повлиявшими на изменение величины дебиторской задолженности, являются увеличение начислений по доходам, авансовые платежи за услуги связи, интернет, подписку на 1-е полугодие 2015 года.

Кредиторская задолженность Парковского сельского поселения по состоянию на 01.01.2014 составляла минус 38,5 тыс.рублей, в течение финансового года задолженность увеличилась на 317тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2015 составила минус 278,7 тыс.рублей.

Анализ кредиторской задолженности

Таблица 6 (тыс.руб.)

Вид кредиторской задолженности	на 01.01.2014	на 01.01.2015
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0,0	378,1
Расчеты по платежам в бюджеты	-38,5	-99,4
Итого:	-38,5	278,7

Согласно Сведений по кредиторской задолженности (ф.0503169) увеличение кредиторской задолженности произошло в результате отсутствия финансирования из краевого бюджета по мероприятиям по капитальному ремонту автомобильных дорог. Также в состав кредиторской задолженности вошли счета за электроэнергию за декабрь 2014 года и задолженность фонда социального страхования по больничным листам.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Заключение

Фактов недостоверности отчетности, нецелевого использования средств, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований не, установлено.

Проверкой соответствия требованиям бюджетного законодательства установлено, что при утверждении решения о бюджете на 2014 год в нарушение п.5 ст.179.4 размер утвержденного дорожного фонда не соответствовал размеру утвержденных ассигнований по расходам по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», также данное нарушение допущено при внесении изменений в бюджет поселения в следующих решениях: от 27.01.2014 № 241, от 31.03.2014 № 246, от 15.04.2014 № 249, от 05.05.2014 № 250.

При проверке годовой отчетности Парковского сельского поселения за 2014 год установлено:

нарушение требованиям п.8 Инструкции №191н, информация о форме 0503160 (таблица № 5) «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», не имеющая числового значения, не отражена в разделе 5 Пояснительной записки к бюджетной отчетности;

показатели формы «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) «Остаток на начало года» и «Остаток на конец отчетного периода» по строке «Амортизация основных средств» не соответствуют показателям Главной книги;

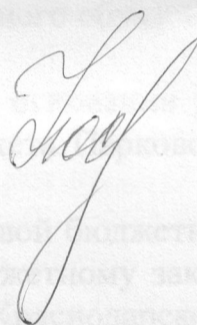
нарушение п.7 Инструкции №191н - установлено расхождение показателя счета 1 101 04 «Амортизация основных средств» по Главной книге с показателями Баланса (ф.0503130) и «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф.0503168) по состоянию на 01.01.2014 расхождение составляет в сумме 1 855 603,32 рублей, по со-

стоянию на 01.01.2015 в сумме 2 003 949,98 рублей;

-дебиторская задолженность в сумме 373 331,85 рублей, кредиторская задолженность в сумме 99 412,59 рублей не подтверждены актами сверки взаимных расчетов;

-нарушение п.3 ст.11 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требований п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация обязательств в полном объеме, что влечет за собой высокую вероятность недостоверности показателей форм отчетности. Общая сумма финансовых нарушений составляет 472 744,44 рублей.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Тихорецкого района



А.Л.Костылев