



Муниципальное образование «Томский район»

Дума Томского района

Счетная палата

пр. Фрунзе, 59а, г. Томск, Россия, 634061, тел. (факс) 44-22-61

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

Заключение № 13

по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Мирненского сельского поселения за 2018 год.

г. Томск

30.04.2019 г.

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 2.14 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2019 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2018г. № 19, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, расположенных в границах Томского района, за 2018 год» от 11.03.2019 № 9, Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Мирненского сельского поселения» от 29.03.2019г. № 13, а также по обращению Совета Мирненского сельского поселения от 29.03.2019г. № 01-32/364.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета Мирненского 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 Мирненского сельского поселения за 2018 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация Мирненского сельского поселения.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Проверка проводилась с 01 апреля по 30 апреля 2019 года в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общая информация.

Мирненское 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.

Мирненское сельское поселение входит в состав Томского района.

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

Административным центром Мирненского сельского поселения является поселок Мирный.

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 28.12.2010 № 191н (в редакции от 30.11.2018) утверждена «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция № 191н).

При проверке использованы: отчет об исполнении бюджета Мирненского сельского поселения за 2018 год, Решение Совета Мирненского сельского поселения от 19.12.2017 № 22 «Об утверждении бюджета Мирненского сельского поселения на 2018 год», отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019 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 Мирненского сельского поселения за 2018 год и другие документы.

В ходе исполнения решения Совета Мирненского сельского поселения от 19.12.2017 № 22 "Об утверждении бюджета Мирненского сельского поселения на 2018 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.6-гр.5)	Исполнение %
	по данным отчета об исполнении бюджета	в соответствии с решением Совета поселения № 36 от 22.12.2018		по данным отчета об исполнении бюджета	по результатам проверки		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы бюджета	27822,9	27822,9	0,0	28668,1	28668,1	0,0	103,0
Расходы бюджета	30174,6	30174,6	0,0	24924,2	24924,2	0,0	82,6
Дефицит/ профицит	2351,7	2351,7	0,0	3743,9	3743,9	0,0	x

Решением Совета поселения от 19.12.2017г. № 22 (с изменениями) плановый дефицит бюджета поселения утвержден в сумме 2351,7 тыс. руб., источником финансирования является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Удельный вес дефицита бюджета поселения в сумме доходов бюджета поселения без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил 16,3%. Превышение установленного 10% ограничения (статья 92.1 БК РФ) не выходит за пределы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, утвержденных решением о бюджете, поэтому не противоречит бюджетному законодательству.

В результате исполнения бюджета поселения сложился профицит в размере 3743,9 тыс. рублей.

В 2018 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Мирненского 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 Мирненского сельского поселения» на 01.01.2019г. 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 Мирненского сельского поселения» на 01.01.2019г. 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 2018 года – 11,5%, фактический – 10,8%;

-коэффициент обеспеченности территории собственными доходами (показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций) плановый коэффициент – 88,5%, фактический – 89,2%.

Анализируя плановые и фактические значения, приходим к выводу, что показатели финансовой устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2018 год изменились, но бюджет поселения, по-прежнему, 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 Мирненского 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 Мирненского сельского поселения» от 30.03.2017г № 12 Администрация поселения представила отчет об исполнении бюджета поселения за 2017 год в Счетную палату до 01.04.2018г, 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 кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, ИНН, глава по БК.

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета» не указаны код и причины отклонений от планового процента. Например: отсутствие необходимых нормативных документов, определяющих порядок выделения и (или) использования средств бюджетов (с указанием проекта нормативных документов); блокировка расходов (с указанием причины); возникновение курсовой разницы; сезонность отдельных видов расходов; недоведение (несвоевременное доведение) лимитов бюджетных обязательств (с указанием причины); изменение графика платежей по обязательствам; несвоевременность представления исполнителями работ документов для окончательного расчета; длительность сроков заключения государственных контрактов; необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций; прочие причины (указать какие).

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в Администрации Мирненского сельского поселения перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 39 от 10.12.2018г.), в результате которой расхождений не выявлено.

Согласно подпункту 7 пункта 158 при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется. В соответствии с Приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Недостатки в отчетности и несоответствия с Инструкцией №191н, не изменяют основные характеристики исполнения бюджета Мирненского сельского поселения за 2018 год, поэтому дальнейший анализ будет проведен с учетом уже указанных выше замечаний.

4. Организация бюджетного процесса в Мирненском сельском поселении.

Решением Совета Мирненского сельского поселения от 30.06.2014 № 11 утверждено положение «О бюджетном процессе в Мирненском сельском поселении» (с изменениями от 10.07.2018 № 15).

Бюджет Мирненского сельского поселения на 2018 год утвержден решением Совета Мирненского сельского поселения 19.12.2017 № 22 «Об утверждении бюджета Мирненского сельского поселения на 2018 год» (далее - решение о бюджете). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Сводная бюджетная роспись утверждена Главой поселения (Главой Администрации), показатели сводной росписи соответствуют решению о бюджете на 2018 год.

5. Исполнение бюджета по доходам.

Решением Совета Мирненского сельского поселения от 19.12.2017 № 22 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета на 2018 год в соответствии с требованием пункта 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ. За Администрацией Мирненского сельского поселения в качестве главного администратора доходов местного бюджета закреплены источники доходов.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2018 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».

Общий объем доходов бюджета Мирненского сельского поселения был утвержден в сумме 16745,0 тыс. руб., в течение 2018 года был увеличен на 11077,9 тыс. руб. (на 66,2%)

и составил 27822,9 тыс. руб.. Фактическое исполнение доходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Мирненского сельского поселения, составило 103,0%, что в сумме составляет 28668,1 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета Мирненского сельского поселения за 2018 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.	14390,9	15360,2	106,7
	Налоговые доходы	13934,9	14886,1	106,8
101000000000000000	Налоги на доходы физических лиц	8245,2	8714,7	105,7
103000000000000000	Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	854,7	942,7	110,3
105000000000000000	Налог на совокупный доход	670,0	670,0	100,0
106000000000000000	Налоги на имущество в т.ч.:	4165,0	4558,7	109,5
10601030100000110	Налог на имущество физических лиц	907,0	914,5	100,8
10606000000000110	Земельный налог	3258,0	3644,2	111,9
000000000000000000	Неналоговые доходы	456,0	474,1	104,0
111000000000000000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	456,0	474,1	104,0
114000000000000000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0
116000000000000000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	0,0
202000000000000000	Безвозмездные поступления	13432,0	13307,8	99,1
Всего:		27822,9	28668,1	103,0

Основным источником формирования доходов явился налог на доходы физических лиц в сумме 8714,7 тыс. рублей, что составило 105,7% к плану. Доля налога на доходы физических лиц в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 56,7%. Далее идет земельный налог в сумме 3644,2 тыс. руб., что составило 111,9% к плану. Доля земельного налога в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 23,7%. Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации составили в сумме 942,7 тыс. руб. или 110,3% к плану. Доля акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в объеме налоговых и неналоговых доходов составила 6,1%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 474,1 тыс. руб. в объеме налоговых и неналоговых доходов составляют 3,1%.

В структуре доходов бюджета Мирненского сельского поселения доля собственных доходов составила 53,6%, что в сумме составляет 15360,2 тыс. рублей.

По налоговым доходам плановые назначения выполнены на 106,8%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 51,9% или 14886,1 тыс. рублей. По неналоговым доходам плановые назначения выполнены на 104,0%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 1,7% или 474,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления выполнены на 99,1% и составляют 46,4% в общем объеме доходов, что в сумме составляет 13307,8 тыс. рублей.

6. Исполнение бюджета по расходам по функциональной классификации.

Общий объем расходов бюджета Мирненского сельского поселения был утвержден в сумме 16745,0 тыс. руб., в течение 2018 года был увеличен на 13429,6 тыс. руб., или на 80,2% и составил 30174,6 тыс. руб.. Фактическое исполнение расходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Мирненского сельского поселения, составило 82,6%, что в сумме составляет 24924,2 тыс. руб..

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2018 год приведено в таблице № 3.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование показателей бюджетной классификации	КФСР	Утверждено на 2018 год (решение Совета № 22 от 19.12.2017)		Утверждено на 2018 год (решение Совета № 36 от 22.12.2018)		Фактически исполнено за 2018 год		% исполнения
		сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	
Общегосударственные вопросы	0100	7494,0	44,8	7831,7	26,0	6874,6	27,6	87,8
Национальная оборона	0200	198,1	1,2	246,0	0,8	246,0	1,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50,0	0,3	50,0	0,2	30,9	0,1	61,8
Национальная экономика	0400	854,7	5,1	2594,7	8,6	2233,8	9,0	86,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	3953,0	23,6	7721,4	25,6	4168,5	16,7	54,0
Культура, кинематография	0800	3820,0	22,8	8797,6	29,2	8535,1	34,2	97,0
Социальная политика	1000	60,0	0,4	2434,6	8,1	2357,3	9,5	96,8
Физическая культура и спорт	1100	158,4	0,9	253,5	0,8	232,9	0,9	91,9
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1400	156,8	0,9	245,1	0,8	245,1	1,0	100,0
Итого		16745,0	100	30174,6	100	24924,2	100	82,6

В расходной части бюджета поселения наибольший удельный вес занимают расходы на культуру и кинематографию в сумме 8535,1 тыс. рублей (34,2%), на общегосударственные вопросы в сумме 6874,6 тыс. рублей (27,6%), жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 4168,5 (16,7%), расходы на социальную политику в сумме 2357,3 тыс. рублей (9,5%), расходы на национальную экономику в сумме 2233,8 тыс. рублей (9,0%).

Кассовые расходы бюджета поселения за 2018 год составили 24924,2 тыс. рублей – 82,6% к плановым назначениям.

Ответственным исполнителем не реализованы бюджетные полномочия, определенные пунктом 3 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации по обеспечению результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований на сумму 5250,4 тыс. рублей (17,3%).

7. Резервный фонд.

Постановлением Главы поселения от 18.03.2013 № 60 утверждено положение «О порядке расходования средств резервного фонда Администрации Мирненского сельского поселения по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

Расходы резервного фонда Мирненского сельского поселения в 2018 году представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Показатели	Утверждено на 2018 год (решение)	Утверждено на 2018 год (решение)	Фактически исполнено	Отклонения от исполне-	% исполне-
------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------	------------------------	------------

	Совета № 22 от 19.12.2017)	Совета № 36 от 22.12.2018)	за 2018 год	ния плана	ния к плану
Общий объем расходов	16745,0	30174,6	24924,2	-5250,4	82,6
Резервный фонд	150,0	71,1	0,0	-71,1	х
Процент от расходной части бюджета поселения	0,9	0,2	0,0	х	х

Общий объем запланированных расходов резервного фонда составляет 0,9% от расходной части бюджета Мирненского сельского поселения, что не превышает ограничений, установленных пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда в сумме 78,9 тыс. рублей в ходе исполнения бюджета в 2018 году распределены на основании распоряжений Главы поселения. Согласно данным представленного отчета, ассигнования резервного фонда в сумме 71,1 тыс. рублей не были использованы.

8. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным «Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503169 и Баланса главного распорядителя ф 0503130 на 01.01.2018г и 01.01.2019г задолженность по расчетам с кредиторами и дебиторами составляла:

Таблица 5

	тыс. руб.		
Задолженность	01.01.2018г	01.01.2019г	Отклонения (+;-)
Дебиторская	1755,3	1783,4	-28,1
Кредиторская	2773,0	2611,5	-161,5

Дебиторская задолженность за 2018 год уменьшилась на 28,1 тыс. руб. и на 01.01.2019г составляет 1783,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность уменьшилась на 161,5 тыс. руб. и на 01.01.2019г составляет 2611,5 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности нет.

9. Анализ движения нефинансовых активов.

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в Администрации Мирненского сельского поселения перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (распоряжение № 39 от 10.12.2018г.), в результате которой 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 2018 года составляла 82580,7 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 3363,8 тыс. рублей (нежилые помещения 2392,8 тыс. рублей, машины и оборудование в сумме 736,3 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 234,7 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 3668,8 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил – 82275,6 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 45446,8 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2018 года составляла 56,6 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1030,0 тыс. рублей, выбыло – 832,3 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 254,3тыс. руб.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (имущество казны) по состоянию на конец отчетного периода имущество в составе казны составляет 127,4 тыс. рублей.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность представлена Администрацией Мирненского 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 02.11.2017г № 176н), с соблюдением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Мирненское сельское поселение».

2. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2018 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 Мирненского сельского поселения за 2018 год к утверждению.

5. Администрации сельского поселения необходимо учесть замечания, изложенные по тексту настоящего заключения, при подготовке бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

Председатель Счетной палаты



Г.М. Басирова

Экземпляр заключения на 8 (восемь) листах получил:

(должность, ФИО, дата и подпись)