**Заключение**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета**

**муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год**

г. Колпашево 30 апреля 2014 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашение о передаче Счетной палате Колпашевского района полномочий контрольно-счетного органа Саровского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.06.2012 г., заключенное между Советом Саровского сельского поселения и Думой Колпашевского района, пункт 8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района, утвержденного приказом Счетной палаты Колпашевского района от 30.12.2013 № 77 (в редакции приказа Счетной палаты Колпашевского района от 07.03.2014 № 10).

Источники информации:

Проект решения Совета Саровского сельского поселения «Об отчете по исполнению бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 01.01.2014 г.» с 6 приложениями (далее – Проект решения).

Материалы, составляемые одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год.

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств на 01.01.2014 года (Администрация Саровского сельского поселения).

Бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения за 2013 год (Муниципальное бюджетное учреждение «Саровский сельский культурно – досуговый центр»).

Отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2010, 2011, 2012 годы утвержденные решениями Совета Саровского сельского поселения.

Иная информация (документы, материалы).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

В разделе 1 «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год»:

* наличие необходимых форм отчетов;
* сопоставимость и достоверность показателей.

В разделе 2 «Внешняя проверка Проекта решения Совета Саровского сельского поселения «Об отчете по исполнению бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 01.01.2014 года»:

* оценка соответствия проекта решения и представленных одновременно с ним материалов требованиям действующего законодательства;
* соответствие показателей проекта решения Совета данным бюджетной отчетности.

В разделе 3 «Анализ основных характеристик исполнения бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год» проведены:

* анализ доходной и расходной частей бюджета;
* динамика уровня исполнения бюджета.

В разделе 4 рассмотрена «Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств».

**1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год**

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также годовая бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств (Администрация Саровского сельского поселения).

Для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, в соответствии с подпунктом 11.1 пункта 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н), представлены следующие формы отчетов Администрации Саровского сельского поселения:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- пояснительная записка (ф. 0503160);

- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий

(ф. 0503177).

**Счетная палата Колпашевского района отмечает замечание по форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – форма 0503168)**:

Данные отраженные по строке 070 «Вложения в основные средства» в графах 5 «Поступление (увеличение)» и 6 «Выбытие (уменьшение)» формы 0503168 завышены на сумму 1 613 814,09 рублей.

Так, согласно данным формы 0503168 по строке 070 «Вложения в основные средства» в графах 5 «Поступление (увеличение)» и 6 «Выбытие (уменьшение)» отражена сумма 1 613 814,09 рублей.

Однако, необходимо отметить, что согласно данным бюджетного учета Администрации Саровского сельского поселения в соответствии с пунктом 31 Инструкции 162н операции по вложениям в объекты основных средств при их приобретении отражены по дебету счета 110631310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения» и кредиту счетов 130231730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств», 120831660 «Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению основных средств». Принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости осуществлялось в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 162н: по дебету 110100000 «Основные средства» и кредиту 110631310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество».

Согласно пункту 166 Инструкции № 191н в графе 5 «Поступление (увеличение)» формы 0503168 отражаются показатели суммы поступлений объектов нефинансовых активов, увеличения их балансовой стоимости, осуществленных вложений в нефинансовые активы за отчетный период, формируемые по данным дебетовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2.

Кроме этого, согласно пункту 166 Инструкции № 191н в графе 6 «Выбытие (уменьшение)» формы 0503168 отражаются суммы выбытий объектов нефинансовых активов, уменьшение их стоимости, в том числе амортизации, *уменьшение вложений в нефинансовые активы* за отчетный период, формируемые по данным кредитовых оборотов соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, уменьшенных в части амортизации, на дебетовые обороты соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация». Следует отметить, что в 2013 году уменьшение вложений в нефинансовые активы по данным бюджетного учета Администрации Саровского сельского поселения не производилось (отсутствуют кредитовые обороты по счету 110631410 «Уменьшение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»).

**Таким образом, Администрацией Саровского сельского поселения допущено нарушение пункта 3 Приложения 2 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в части не обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности, а также пункта 166 Инструкции № 191н, в части искажения данных бюджетной отчетности, а именно Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503168 по строке 070 «Вложения в основные средства» графы 5 «Поступление (увеличение)» и графы 6 «Выбытие (уменьшение)» на сумму 1 613 814,09 рублей.**

**Следует отметить, что в ходе проведения внешней проверки годового отчета за 2012 год, данное нарушение уже имело отражение в Заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2012 год от 29.04.2013 года, однако выявленное нарушение не устранено и неучтено в 2014 году.**

Для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета представлены следующие формы отчетов сводной отчетности муниципального образования «Саровское сельское поселение»:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503320](#sub_503320));

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#sub_503110));

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503321](#sub_503321));

- консолидированный отчет о движении денежных средств ([ф. 0503323](#sub_503323));

- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503317](#sub_503317));

- справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#sub_503125));

- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ([ф. 0503360](#sub_503360)) в составе следующих приложений: сведения о количестве государственных (муниципальных) учреждений (ф. 0503361), сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364); сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (бюджетная деятельность) (ф. 0503368); сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369); сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371); сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373); сведения об исполнении информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377).

Следует отметить, что отчеты по формам 0503320, 0503317, 0503321, 0503360, 0503361, 0503368, 0503364, 0503369, 0503377 предусмотрены Инструкцией № 191н (в частности пунктами 11.3 и 179) для формирования бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации (бюджет муниципального образования «Саровское сельское поселение» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации не является консолидированным бюджетом).

Для отражения показателей исполнения бюджета, в частности бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» предусмотрен состав форм в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции № 191н (отчетность для финансового органа).

 Проверкой правильности заполнения отчетности установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств на 01.01.2014 год соответствует Балансу исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320).

Консолидированная отчетность составлена на основании предоставленной в Администрацию поселения администраторами бюджетных средств бюджетной отчетности, составленной в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Внешняя проверка бюджетной и бухгалтерской отчетности показала, что контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

**2. Внешняя проверка Проекта решения Совета Саровского сельского поселения «Об отчете по исполнению бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 01.01.2014 года»**

Согласно Положению о бюджетном процессе, утвержденному решением Совета Саровского сельского поселения от 19.06.2013 № 48 (далее – Положение о бюджетном процессе) предусмотрено предоставление Счетной палате Колпашевского района отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» в форме проекта решения Совета Саровского сельского поселения об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за отчетный финансовый год со следующими приложениями, в которых указываются для утверждения показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета;

- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета;

- отчет об исполнении программы приватизации муниципального имущества за отчетный год;

- отчет о привлечении источников финансирования дефицита бюджета поселения;

- отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований за отчет года.

**В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не утвержден отдельным приложением к решению об исполнении бюджета следующий показатель: источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджета.**

**В нарушение пункта 92 главы 33 Положения о бюджетном процессе, не представлены Счетной палате Колпашевского района:**

**- отчет об исполнении программы приватизации муниципального имущества за отчетный год;**

**- отчет о привлечении источников финансирования дефицита бюджета поселения;**

**- отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований за отчет года;**

**- исполнения перечня объектов капитального строительства муниципальной собственности Саровского сельского поселения;**

**- сведения о реализации целевых программ за счет средств бюджета поселения;**

**- использования бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Саровского сельского поселения;**

**- пояснительная записка об исполнении бюджета поселения;**

**- отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований.**

**Отсутствие вышеуказанных документов и материалов не обеспечивает соблюдение принципа открытости и прозрачности, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представления информации о ходе исполнения бюджета.**

Рассмотрев Проект решения на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации установлено следующее:

Проект решения представлен в Счетную палату Колпашевского района 26.03.2014 года, что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

**По проекту решения Совета Счетная палата Колпашевского района рекомендует:**

В приложении 1 и в приложении 2 к Проекту решения:

1. Код дохода 182 1 05 03000 ***10*** 0000 110 «Единый сельскохозяйственный налог» заменить на код дохода «182 1 05 03000 ***01*** 0000 110».
2. Код дохода и наименование дохода 905 1 14 ***05013*** 10 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые ***находятся*** в границах поселений» заменить на: «905 1 14 ***06013*** 10 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые ***расположены*** в границах поселений»».
3. В наименовании «Дотации бюджетам поселений на выравнивание ***уровня*** бюджетной обеспеченности» по коду доходов 901 2 02 01001 10 0000 151 исключить слово «***уровня***».
4. В приложении 1 к Проекту решения по строкам:

- с кодом бюджетной классификации 000 1 00 00000 00 0000 000 и наименованием «Налоговые и неналоговые доходы» в графе «План на 2013 год» отразить сумму налоговых и неналоговых доходов «**1 323,5**», в графе «Исполнено за 2013 год» - сумму «**1 360,3**», в графе «% исп.» - вместо «**105,0**» отразить «**102,8**»;

- с кодом бюджетной классификации 000 1 01 00000 00 0000 000 и наименованием «Налоги на прибыль, доходы» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «**632,0**», в графе «Исполнено за 2013 год» - сумму «**663,7**», в графе «% исп.» - «**105,0**».

1. В приложении 2 к проекту решения по строке с кодом бюджетной классификации 901 2 02 04999 10 0000 151 и наименованием «Иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности, в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры» в графе «Исполн. за 2013 год» вместо «**7 070,7**» отразить «**1 070,7**».
2. В приложении 3 к Проекту бюджета:

- графу «***План на 01.01.2013***» заменить на ***«План на 2013 год»***;

- по строке «ВСЕГО РАСХОДОВ» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «**15 340,1**», в графе «Исполнено на 01.01.2014» отразить сумму «**15 202,3**» и в графе «% исполнения» - отразить процент исполнения «**99,1**»;

- по строке «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» ведомство «901», раздел, подраздел «0113», целевая статья «0920300» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «203,6», в графе «Исполнено на 01.01.2014» - сумму «202,3», в графе «% исполнения» - «99,4»;

- по строке «Выполнение других обязательств государства» ведомство «901» раздел, подраздел «0113», целевая статья «0920300» в графе «Вид расходов» отразить «244»;

- по строке «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» ведомство «901» раздел, подраздел «0409», целевая статья «3150216» в графе «План на 2013 год» вместо «150,0» отразить сумму «146,9», в графе «% исполнения» вместо «100,0» отразить «97,9».

**3. Анализ основных характеристик исполнения бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год**

Первоначально решением Совета Саровского сельского поселения «О бюджете муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 2013 год» от 20.12.2012 № 17 (далее - решение о бюджете от 20.12.2012 № 17) утверждался сбалансированный бюджет с общим объемом доходов 11 119,5 тыс. рублей, с общим объемом расходов 11 119,5 тыс.рублей.

 В соответствии с Проектом решения, отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 01.01.2014 года утвержден с общим объемом доходов 14 973,1 тыс. рублей, с общим объемом расходов 15 202,3 тыс. рублей, с общим объемом дефицита бюджета 229,2 тыс. рублей.

В течение 2013 года объем доходов местного бюджета увеличился на 3 853,6 тыс. рублей, объем расходов увеличился на 4 082,8 тыс. рублей.

В течение финансового года решение о бюджете от 20.12.2012 № 17 подвергалось изменениям 14 раз.

Таблица № 1

**Изменения, вносимые в бюджет муниципального образования**

**«Саровское сельское поселение» за 2013 год**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение** | **Доходы** | **Изменения «+» увеличение;** **«-» уменьшение** | **Расходы** | **Изменения «+»увеличение «-» уменьшение** | **«-» дефицит; «+» профицит** | **Изменения** **«+» увеличение****«-» уменьшение** |
| 20.12.2012 № 17 | 11 119,50 |   | 11 119,50 |   | 0,00 |   |
| 26.02.2013 № 24 | 11 367,50 | 248,00 | 11 767,50 | 648,00 | -400,00 | 400,00 |
| 18.03.2013 № 27 | 11 316,50 | -51,00 | 11 716,50 | -51,00 | -400,00 | 0,00 |
| 29.03.2013 № 28 | 11 296,90 | -19,60 | 11 696,90 | -19,60 | -400,00 | 0,00 |
| 26.04.2013 № 34 | 11 530,40 | 233,50 | 11 930,40 | 233,50 | -400,00 | 0,00 |
| 27.05.2013 № 44 | 11 833,90 | 303,50 | 12 233,90 | 303,50 | -400,00 | 0,00 |
| 19.06.2013 № 45 | 11 833,90 | 0,00 | 12 233,90 | 0,00 | -400,00 | 0,00 |
| 09.07.2013 № 49 | 12 526,80 | 692,90 | 12 982,20 | 748,30 | -455,40 | 55,40 |
| 26.07.2013 № 52 | 13 455,30 | 928,50 | 13 855,30 | 873,10 | -400,00 | -55,40 |
| 23.08.2013 № 54 | 13 455,30 | 0,00 | 13 855,30 | 0,00 | -400,00 | 0,00 |
| 24.09.2013 № 56 | 14 346,70 | 891,40 | 14 746,70 | 891,40 | -400,00 | 0,00 |
| 29.10.2013 № 61 | 14 521,30 | 174,60 | 14 921,30 | 174,60 | -400,00 | 0,00 |
| 28.11.2013 № 65 | 14 531,30 | 10,00 | 14 931,30 | 10,00 | -400,00 | 0,00 |
| 09.12.2013 № 67 | 14 531,30 | 0,00 | 14 931,30 | 0,00 | -400,00 | 0,00 |
| 13.12.2013 № 69 | 14 912,80 | 381,50 | 15 312,80 | 381,50 | -400,00 | 0,00 |

Анализ основных параметров бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» и их исполнение представлены в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |
| --- |
| **Анализ основных параметров местного бюджета** |
|  |  |  |  |  | тыс.руб. |
| **Показатель** | **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |
| **Исполнено** | **План**  | **Исполнено** | **% исп.** |
| **Доходы** | 10 597,0 | 10 177,5 | 13 043,0 | 14 940,1 | 14 973,1 | 100,2 |
| темп роста, % | х | 96,0 | 128,2 | 114,5 | 114,8 | х |
| **Расходы** | 10 442,0 | 10 491,3 | 12 672,0 | 15 340,1 | 15 202,3 | 99,1 |
| темп роста, % | х | 100,5 | 120,8 | 121,1 | 120,0 | х |
| **Дефицит «-» , профицит «+»** | 155,0 | -313,8 | 371,0 | -400,0 | -229,2 | 57,3 |
| **Отклонение основных показателей бюджета к уровню предыдущего года (тыс. руб.):** |
| **Показатель** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |  |  |
| Доходы | -419,5 | 2 865,5 | 1 930,1 |  |  |
| Расходы | 49,3 | 2 180,7 | 2 530,3 |  |  |
| Дефицит «-» , Профицит «+» | -468,8 | 684,8 | -600,2 |  |  |

Из таблицы № 2 видно, что в 2013 году доходы и расходы увеличились по сравнению с предыдущим 2012 годом на 1 930,1 тыс. рублей (или темп роста составил 114,8%) и на 2 530,3 тыс. рублей (или темп роста составил 120,0%), соответственно. Несмотря на увеличение доходов, бюджет муниципального образования «Саровское сельское поселение» исполнен с дефицитом в сумме 229,2 тыс. рублей. Исполнение бюджета составило: 100,2% по доходом и 99,1% по расходам.

Динамика доходов и расходов местного бюджета представлена на рисунке 1.

Из рисунка 1 видно, что в период с 2011 года по 2013 год происходит рост как доходов, так и расходов местного бюджета. В 2011 году по сравнению с предыдущим 2010 годом произошло уменьшение доходов на 419,5 тыс. рублей, тогда как расходы были незначительно увеличены на 49,3 тыс. рублей.

**3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение»**

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» доходная часть корректировалась 11 раз. В результате объем бюджетных назначений в целом увеличен на 3 853,6 тыс. рублей или на 34,7%. Увеличение произошло, как за счет увеличения безвозмездных поступлений в сумме 3 853,6 тыс. рублей, так и за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 867,6 тыс. рублей.

Анализ доходной части местного бюджета приведен в приложении № 1.

В отчетном 2013 году доходы бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» увеличились относительно 2012 года на 1 930,1 тыс. рублей, темп роста составил 114,8%. Основной рост доходов приходится на увеличения безвозмездных поступлений на 1 439,8 тыс. рублей (темп роста составил 111,8%). Это связано в основном, с увеличением иных межбюджетных трансфертов на 4 916,8 тыс. рублей, тогда как дотации, субсидии и субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований сократились на 2 529,9 тыс. рублей, 335,0 тыс. рублей и 497,3 тыс. рублей, соответственно. В 2013 году исполнение безвозмездных поступлений по отношению к бюджетным назначениям составило 100,0%.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло на 490,3 тыс. рублей, в основном за счет увеличения поступлений НДФЛ в 2,47 раза или на 394,7 тыс. рублей. Исполнение составило 105,0%.

Поступления налогов на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог) составили 9,0 тыс. рублей или 176,5%. К отчету 2012 года прирост поступлений в бюджет муниципального образования «Саровское сельское поселение» составил 125,0% или 5,0 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) поступили в доход бюджета в сумме 89,2 тыс. рублей, процент исполнения – 101,1%, увеличение произошло на 29,2 тыс. рублей, прирост составил 48,7%.

Государственная пошлина, сборы, в отличие от других налоговых доходов, сократились, и в 2013 году составили 20,4 тыс. рублей, 100 процентное исполнение. Уменьшение по сравнению с предыдущим 2012 годом произошло на 27,1 процентных пункта или на 7,6 тыс. рублей в абсолютном выражении.

К неналоговым доходам добавились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и в 2013 году составили 365,6 тыс. рублей, 100 процентное исполнение.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 160,4 тыс. рублей, по сравнению с 2012 годом увеличение произошло на 48,5 процентных пункта или на 52,4 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились по сравнению с 2012 годом на 371,9 тыс. рублей или на 92,7 процентных пункта в относительном выражении, несмотря на 100 процентное исполнение.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 22,9 тыс. рублей, в результате чего поступление составило 100 процентное исполнение по данному виду неналоговых доходов.

На рисунке 2 представлена динамика доходной части бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение».

Наибольшую часть доходов бюджета составляют безвозмездные поступления. В 2013 году безвозмездные поступления составили 13 612,8 тыс. рублей или 90,9 % от общего объема доходов. Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме 1 360,3 тыс. рублей их доля составляет 9,1% от общего объема доходов. Таким образом, бюджет муниципального образования «Саровское сельское поселение» остается высокодотационным.

Структура налоговых доходов бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год представлена на рисунке 3.

Из рисунка 3, видно, что наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают налоги на прибыль, доходы, что составляет 84,8% от налоговых доходов.

Второе место по объему поступлений налоговых доходов занимают налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) и составляют 11,4%.

Государственная пошлина, сборы составляют 2,6% от налоговых доходов, а на налоги на совокупный доход (единый сельскохозяйствен-ный налог) приходится 1,2% от налоговых доходов.

 Структура неналоговых доходов муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год представлена на рисунке 4.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и составляют 63,3% от неналоговых доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собствен-ности составляют 27,8%, 5,0% от неналоговых доходов приходится на доходы от продажи материальных и нематериальных активов и штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 4%.

Структура безвозмездных поступлений муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год представлена на рисунке 5.

Наибольшую долю 80,4% в структуре безвозмездных поступлений составляют иные межбюджетные трансферты, на дотации приходится 18,9% и субвенции составляют 0,7%. В 2013 году в структуре безвозмездных поступлений появился возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет доля которого составляет – 0,8%.

Рассматривая уровень исполнения местного бюджета по доходам за период 2010-2013 годы, можно сделать вывод о достижении наибольшего уровня исполнения в отчетном 2013 году, как в целом по общему объему, так и по налоговым доходам (таблица № 3), уровень исполнения доходов в 2013 году превышает исполнение за 2012 год на 10,5 процентных пункта.

Таблица № 3

**Динамика уровня исполнения местного бюджета по доходам за период 2010-2013 г.г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение, %** | **Отклонение 2013/2012, %** |
| **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |
| Налоговые доходы | 101,3 | 99,0 | 100,8 | 104,9 | 4,1 |
| Неналоговые доходы | 102,6 | 98,5 | 100,2 | 100,0 | -0,2 |
| Безвозмездные поступления | 100,0 | 97,6 | 89,0 | 100,0 | 11,0 |
| **Всего доходов** | **100,0** | **97,6** | **89,7** | **100,2** | **10,5** |

Из таблицы видно, что в 2013 году исполнение бюджета выполнено на 100,0 практически по всем разделам, отклонение (перевыполнение) от плана на 4,9 процентных пункта достигнуто по налоговым доходам, в основном за счет налогов на совокупный доход, где перевыполнение плана составило 76,5 процентных пункта, и за счет налогов на прибыль, доходы, где перевыполнение плана составило 5,0 процентных пункта.

В 2012 году наблюдается самый низкий уровень исполнения бюджета по доходам, который составил 89,7%, это связано с низким уровнем исполнения по безвозмездным поступлениям – 89,0%.

**3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение»**

Первоначально решением о бюджете от 20.12.2012 № 17 расходы бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» утверждены в сумме 11 119,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета расходная часть корректировалась 11 раз и плановые ассигнования увеличились на 4 082,8 тыс. рублей или на 36,7%.

С учетом внесенных изменений годовые назначения в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 2013 год утверждены в сумме 15 340,1 тыс. рублей, освоение составило 15 202,3 тыс. рублей или 99,1% годового объема.

Анализ расходной части бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |
| --- |
| **Анализ расходной части бюджета муниципального образования** **«Саровское сельское поселение»** |
|  |  |  |  |  | тыс. руб. |
| **Наименование показателей расходов** | **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |
| **Исполнено** | **План** | **Исполнено** | **% исп.** |
| Общегосударственные вопросы | 3 397,0 | 3 893,2 | 4 247,0 | 4 942,5 | 4 884,3 | 98,8 |
| Национальная оборона | 93,0 | 94,7 | 98,0 | 99,7 | 99,7 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16,0 | 0,0 | 50,0 | 90,0 | 90,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 935,0 | 2 040,0 | 2 039,9 | 100,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 2 999,0 | 1 759,0 | 1 072,0 | 1 279,3 | 1 224,6 | 95,7 |
| Образование | 38,0 | 29,3 | 43,0 | 68,0 | 68,0 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 3 465,0 | 4 241,2 | 4 326,0 | 5 458,0 | 5 433,2 | 99,5 |
| Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 1 100,0 | 900,6 | 900,6 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 434,0 | 473,9 | 801,0 | 462,0 | 462,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **10 442,0** | **10 491,3** | **12 672,0** | **15 340,1** | **15 202,3** | **99,1** |
| **Темп роста расходов бюджета 2013 года по отношению к прошлым периодам, %** |
| **Наименование показателей расходов** | **Темп роста 2013 года, %** |
| **к 2010 году** | **к 2011 году** | **к 2012 году** |
| Общегосударственные вопросы | 143,8 | 125,5 | 115,0 |
| Национальная оборона | 107,2 | 105,3 | 101,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 562,5 | 0,0 | 180,0 |
| Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 218,2 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 40,8 | 69,6 | 114,2 |
| Образование | 178,9 | 232,1 | 158,1 |
| Культура, кинематография | 156,8 | 128,1 | 125,6 |
| Социальная политика | 0,0 | 0,0 | 81,9 |
| Физическая культура и спорт | 106,5 | 97,5 | 57,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **145,6** | **144,9** | **120,0** |

Из таблицы № 4, видно, что уточненные плановые назначения исполнены полностью на 100% по следующим разделам: национальная оборона в сумме 99,7 тыс. рублей, национальная безопасность и правоохранительная деятельность в сумме 90,0 тыс. рублей, национальная экономика в сумме 2039,9 тыс. рублей, образование в сумме 68,0 тыс. рублей, социальная политика в сумме 900,6 тыс. рублей, физическая культура и спорт в сумме 100,0 тыс. рублей.

Незначительное отклонение плановых показателей от кассовых расходов наблюдается по следующим разделам: культура, кинематография исполнение составило 5 433,2 тыс. рублей или 99,5%, неисполнение на сумму 24,8 тыс. рублей, общегосударственные вопросы исполнены в сумме 4 884,3 тыс. рублей или 98,8%, неисполнение составило 58,2 тыс. рублей. Наименьшее исполнение сложилось по разделу жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 1 224,6 или 95,7% (неисполненно бюджетных назначений на сумму 54,7 тыс. рублей.

В целом объем неисполненных назначений составил 137,8 тыс. рублей или 0,9% общего объема расходов местного бюджета.

Объем расходов за 2013 год в целом увеличился на 2 530,3 тыс. рублей или темп роста составил 120,0% по отношению к предыдущему 2012 году. По сравнению с 2010 и 2011 годами объем расходов 2013 года также увеличился на 4 760,3 тыс. рублей (или 45,6 процентных пункта) и 4 711,0 тыс. рублей (или 44,9 процентных пункта), соответственно.

Увеличение расходов в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло по следующим разделам:

- национальная экономика, расходы увеличились на 1 104,9 тыс. рублей или темп роста составил 218,2%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность, увеличение произошло на 40,0 тыс. рублей, темп роста составил 180,0%:

- образование – на 25,0 тыс. рублей, темп роста 158,1%;

- культура, кинематография расходы увеличились на 1 107,2 тыс. рублей, темп роста составил 125,6%;

- общегосударственные вопросы – темп роста 115,0%, увеличение на 637,3 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – темп роста 114,2%, увеличение на сумму 152,6 тыс. рублей;

- национальная оборона – 101,7% или на увеличение на сумму 1,7 тыс.рублей.

По разделам социальная политика, физическая культура и спорт произошло сокращение расходов в 2013 году по сравнению с предыдущим 2012 годом на 199,4 тыс. рублей и на 339,0 тыс. рублей, соответственно.

Структура расходов бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» представлена на рисунке 6.

Сохраняется социальная направленность бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение», так доля расходов на социальную сферу (образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт) по итогам исполнения бюджета за 2013 год составила 45,1% (в 2010 году – 37,7%, в 2011 году - 45,2%, в 2012 году 49,5%).

Наибольший объем бюджетных назначений по итогам исполнения бюджета за 2013 год занимают расходы по разделам «культура, кинематография» их доля составляет 35,7% и общегосударственные вопросы – 32,1%. Наименьший объем бюджетных назначений приходится на следующие разделы: образование – 0,4%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,6%, национальная оборона – 0,7%. Остальные 30,5% распределены по следующим разделам: национальная экономика занимает 13,4% в общем объеме расходов, жилищно-коммунальное хозяйство – 8,1%, социальная политика – 5,9%, физическая культура и спорт – 3,0%.

Динамика уровня исполнения местного бюджета по расходам представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

 **Динамика уровня исполнения местного бюджета по расходам**

**за период 2010-2013 г.г.**

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей расходов** | **Исполнено, %** | **Отклонение 2013/2012, %** |
| **2010 год** | **2011 год** | **2012 год** | **2013 год** |
| Общегосударственные вопросы | 98,9 | 94,0 | 94,2 | 98,8 | 4,6 |
| Национальная оборона | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80,0 | х | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | х | х | 44,0 | 100,0 | 56,0 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 96,5 | 98,9 | 91,2 | 95,7 | 4,5 |
| Образование | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 99,6 | -0,4 |
| Социальная политика | х | х | 78,5 | 100,0 | 21,5 |
| Физическая культура и спорт | 100,0 | 100,0 | 98,1 | 100,0 | 1,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ:** | **98,6** | **97,5** | **87,1** | **99,1** | **12,0** |

В 2013 году в муниципальном образовании «Саровское сельское поселение» достигнут наивысший уровень исполнения бюджета по расходам за период с 2010 по 2013 годы и составил 99,1%. Не достигнуто сто процентного исполнения бюджета по расходам в связи с невыполнением плана по следующим разделам: общегосударственные вопросы – 98,8%, жилищно-коммунальное хозяйство -95,7%, культура, кинематография – 99,6%.

Наименьший уровень исполнения расходов местного бюджета наблюдается в предыдущем 2012 году, где исполнение по расходам составило 87,1%, в основном это связано с невыполнением плана по следующим разделам: национальная экономика – 44,0%, социальная политика – 78,5%, жилищно-коммунальное хозяйство – 91,2%, общегосударственные вопросы – 94,2%, физическая культура и спорт – 98,1%.

**4. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств**

Муниципальным образованием «Саровское сельское поселение» представлен порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений МО «Саровское сельское поселение», утвержденный постановлением Администрации Саровского сельского поселения от 15.11.2011 № 48 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений МО «Саровское сельское поселение» (далее – Порядок осуществления контроля).

В соответствии с пунктом 6 Порядка осуществления контроля проверки, проводятся в соответствии с ежегодно утвержденными планами проведения проверок, но не чаще одного раза в год.

Планы проведения проверок проверке не представлены, в 2013 году данные проверки не проводились.

Следует отметить, что Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» Бюджетный кодекс Российской Федерации дополнен статьей 160.2.-1, определяющей бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет основные цели осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита тем или иным участником бюджетного процесса, а также пунктом 5 указанной статьи установлено, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

На настоящий момент времени в муниципальном образовании «Саровское сельское поселение» отсутствует Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, тем самым не обеспечивается исполнение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Выводы:**

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2013 год» установлено:

1. Проект решения представлен в Счетную палату Колпашевского района 26.03.2014 года, что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

2. Проект решения по исполнению бюджета на 01.01.2014 года представлен с общим объемом доходов 14 973,1 тыс. рублей, с общим объемом расходов 15 202,3 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 229,2 тыс. рублей.

Наибольшую часть доходов бюджета 2013 года составляют безвозмездные поступления их доля составляет 90,9%, что говорит о высоком уровне дотационности.

Доля расходов на социальную сферу (образование, культуру, кинематографию, социальную политику, физическую культуру и спорт) по итогам исполнения бюджета за 2013 год составила 45,1%, это говорит о том, что сохраняется социальная направленность бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение».

3. В течение финансового года решение Совета от 20.12.2012 № 117 «О бюджете муниципального образования «Саровское сельское поселение» на 2013 год» редактировалось 14 раз.

В 2013 году достигнут наивысший уровень исполнения местного бюджета как по доходам в размере 100,2%, так и по расходам 99,1%.

4. По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата Колпашевского района отмечает следующие нарушения и замечания:

4.1.В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации не утвержден отдельным приложением к решению об исполнении бюджета следующий показатель: источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджета.

4.2. В нарушение пункта 92 главы 33 Положения о бюджетном процессе, не представлены:

- отчет об исполнении программы приватизации муниципального имущества за отчетный год;

- отчет о привлечении источников финансирования дефицита бюджета поселения;

- отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований за отчет года;

- исполнения перечня объектов капитального строительства муниципальной собственности Саровского сельского поселения;

- сведения о реализации целевых программ за счет средств бюджета поселения;

- использования бюджетных ассигнований резервных фондов Администрации Саровского сельского поселения;

- пояснительная записка об исполнении бюджета поселения;

- отчет о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований.

Отсутствие вышеуказанных документов и материалов не обеспечивает соблюдение принципа открытости и прозрачности, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представления информации о ходе исполнения бюджета.

4.3. Администрацией Саровского сельского поселения допущено нарушение пункта 3 Инструкции № 157н, в части не обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета и сформированной на их основе отчетности, а также пункта 166 Инструкции № 191н, в части искажения данных бюджетной отчетности, а именно Сведений о движении нефинансовых активов ф. 0503168 по строке 070 «Вложения в основные средства» графы 5 «Поступление (увеличение)» и графы 6 «Выбытие (уменьшение)» на сумму 1 613 814,09 рублей.

Следует отметить, что в ходе проведения внешней проверки годового отчета за 2012 год, данное нарушение уже имело отражение в Заключении по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Саровское сельское поселение» за 2012 год от 29.04.2013 года, однако выявленное нарушение не устранено и неучтено в 2014 году.

4.4. Кроме того, по проекту решения Совета Счетная палата Колпашевского района рекомендует:

В приложении 1 и в приложении 2 к Проекту решения:

4.4.1. Код дохода 182 1 05 03000 ***10*** 0000 110 «Единый сельскохозяйственный налог» заменить на код дохода «182 1 05 03000 ***01*** 0000 110».

4.4.2. Код дохода и наименование дохода 905 1 14 ***05013*** 10 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые ***находятся*** в границах поселений» заменить на: «905 1 14 ***06013*** 10 0000 430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые ***расположены*** в границах поселений»».

4.4.3. В наименовании «Дотации бюджетам поселений на выравнивание ***уровня*** бюджетной обеспеченности» по коду доходов 901 2 02 01001 10 0000 151 исключить слово «***уровня***».

4.4.4. В приложении 1 к Проекту решения по строкам:

- с кодом бюджетной классификации 000 1 00 00000 00 0000 000 и наименованием «Налоговые и неналоговые доходы» в графе «План на 2013 год» отразить сумму налоговых и неналоговых доходов «1 323,5», в графе «Исполнено за 2013 год» - сумму «1 360,3», в графе «% исп.» - вместо «105,0» отразить «102,8»;

- с кодом бюджетной классификации 000 1 01 00000 00 0000 000 и наименованием «Налоги на прибыль, доходы» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «**632,0**», в графе «Исполнено за 2013 год» - сумму «**663,7**», в графе «% исп.» - «**105,0**».

4.4.5. В приложении 2 к проекту решения по строке с кодом бюджетной классификации 901 2 02 04999 10 0000 151 и наименованием «Иные межбюджетные трансферты на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение ее эффективности, в части повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры» в графе «Исполн. за 2013 год» вместо «**7 070,7**» отразить «**1 070,7**».

4.4.6. В приложении 3 к Проекту бюджета:

- графу «***План на 01.01.2013***» заменить на ***«План на 2013 год»***;

- по строке «ВСЕГО РАСХОДОВ» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «**15 340,1**», в графе «Исполнено на 01.01.2014» отразить сумму «**15 202,3**» и в графе «% исполнения» - отразить процент исполнения «**99,1**»;

- по строке «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» ведомство «901», раздел, подраздел «0113», целевая статья «0920300» в графе «План на 2013 год» отразить сумму «203,6», в графе «Исполнено на 01.01.2014» - сумму «202,3», в графе «% исполнения» - «99,4»;

- по строке «Выполнение других обязательств государства» ведомство «901», раздел, подраздел «0113», целевая статья «0920300» в графе «Вид расходов» отразить «244»;

- по строке «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов» ведомство «901» раздел, подраздел «0409», целевая статья «3150216» в графе «План на 2013 год» вместо «150,0» отразить сумму «146,9», в графе «% исполнения» вместо «100,0» отразить «97,9».

4.5. В муниципальном образовании «Саровское сельское поселение» отсутствует Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, тем самым не обеспечивается исполнение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Счетная палата Колпашевского района отмечает, что проект решения подлежит рассмотрению и утверждению Советом Саровского сельского поселения как содержащий достоверную информацию, соответствующий бюджетному законодательству Российской Федерации, с учетом выполнения отмеченных в настоящем Заключении рекомендаций и устранения выявленных недостатков.**

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Муратов

Инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.В. Задоянова