

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения
Развилковское Ленинского муниципального района
Московской области за 2015 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.55 плана работы Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области (далее - Ревизионная комиссия) на 2016 год, Соглашение о передаче Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района Московской области полномочий контрольно-счетного органа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального контроля (далее – Соглашение), заключенное в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 19.10.2015 № 3/41, распоряжение председателя Ревизионной комиссии от 21.03.2016 № 12.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, отчет об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области за 2015 год (далее – годовой отчет).

Проверяемый объект: администрация сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);
- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

1. Общие положения

В соответствии с п.1 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 04.12.2014 № 3/26 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден один главный администратор доходов бюджета муниципального образования - администрация сельского поселения Развилковское.

В соответствии с п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет для подготовки заключения представляется не позднее 1 апреля текущего года. Годовой отчет сельского поселения Развилковское представлен администрацией Ленинского муниципального района Московской области 30.03.2016 года (письмо от 29.03.2016 № 105), Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района 31.03.2016 года (письмо от 31.03.2016 № 3-44/427).

2. Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств составляется в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 27.07.2015 № 8 и Методическими рекомендациями председателя Ревизионной комиссии Ленинского муниципального района от 27.07.2015 № 9.

Оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм),
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности,
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов,
- достоверность отчетности.

Годовая бюджетная отчетность сельского поселения Развилковское за 2015 год представлена в следующем составе:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- главная книга (ф.0504072).

Согласно приказа Министерства экономического развития от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - «Составление указанной сводной и (или) консолидированной бюджетной отчетности Учредитель осуществляет по факту выверки соответствия взаимосвязанных показателей по операциям с подведомственными ему бюджетными, автономными учреждениями, отраженных в бюджетной отчетности и в сводной бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, сформированной им на основании представленной в установленном порядке бюджетными, автономными учреждениями бухгалтерской отчетности.

Финансовый орган на основании представленной ему консолидированной бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета и представляет ее финансовому органу, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, в установленные им сроки».

В нарушение п.10, 11.1 вышеуказанного приказа, главный распорядитель бюджетных средств (администрация сельского поселения Развилковское) в Ревизионную комиссию консолидированную отчетность не представил. Финансовым управлением администрации Ленинского муниципального района, как органом, формирующим отчетность об исполнении консолидированного бюджета, были представлены формы отчетности в следующем составе:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361);
- сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);
- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368б);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369дб);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369кб);
- сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503373);
- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377).

В нарушение п.11.1 Инструкции № 191н, администрация сельского поселения Развилковская не представила в Ревизионную комиссию консолидированную отчетность в следующем составе:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- пояснительная записка (ф.0503360).

В целях оценки достоверности консолидированной отчетности по запросу Ревизионной комиссии были представлены:

- годовая бюджетная отчетность администрации сельского поселения Развилковское (далее – Администрация);

- годовая бюджетная отчетность муниципального казенного учреждения «Центр физической культуры, спорта и работы с молодежью «Олимп» (далее – МКУ «ЦФКСРМ «Олимп»);
- бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Картино» (далее - МБУ «ЦД Картино»);
- бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Дроздово» (далее - МБУ «ЦД Дроздово»);
- бухгалтерская отчетность муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Мамоново» (далее - МБУ «ЦД Мамоново»).

В результате сопоставления форм годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦФКСРМ «Олимп» выявлены следующие расхождения показателей:

- Баланса (ф.05031130) строки 230, 260, 310, 320, 330 и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 480 (чистое увеличение прочей дебиторской задолженности) на сумму 229 417,00 рублей;
- Баланса (ф.05031130) строки 490, 510, 530, справки (ф.0503110) по счету 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты» и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 540 на сумму 1 213 322,11 рублей;
- Баланса (ф.05031130) строки 400, 600, 534, справки (ф.0503110) по счетам 210.02, 304.05, 304.04 и отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 380 на сумму - 12 717 357,76 рублей.

Установлены расхождения показателей Графы 3(6) строки 510 «Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)» Баланса ф.0503130 и графы 2(4) строки «Всего по счету 30300000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности на сумму 1 149 919,12 рублей и 2 344 242,07 рублей, соответственно. Также установлены расхождения Баланса ф.0503130 с Главной книгой (ф.0504072) по строкам 380 и 510 «расчеты по платежам в бюджеты (030300000)», соответственно, по дебету и кредиту на сумму 2 344 242,07 рублей.

Установлены расхождения показателей графы 3(6) строки 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503130 и графы 2 (4) строки «Всего по счету 30400000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности на сумму 2 979,0 рублей.

В пояснительной записке ф. 0503160, представленной МКУ «ЦФКСРМ «Олимп», указано, что отчет ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств» не сдается - отсутствует, тогда как отчет ф.0503164 содержит числовые показатели.

По указанным фактам искажения бюджетной отчетности получены объяснения главного бухгалтера МКУ «ЦФКСРМ «Олимп» Колош Н.А. о технических ошибках, допущенных в результате обновления бухгалтерского программного обеспечения, и принятых мерах по их устранению.

Указанное нарушение является административным правонарушением, предусмотренным ст.15.11 КоАП РФ.

В результате сопоставления форм отчетности и данных главной книги муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Мамоново», муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Дроздово», муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга Картино» расхождений не выявлено.

Сверкой показателей между формами бюджетной отчетности Администрации сельского поселения Развилковское несоответствия не выявлены.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета

3.1. Организация бюджетного процесса

В 2015 году бюджетный процесс в муниципальном образовании сельское поселение Развилковское осуществлялся на основании Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Развилковское Ленинского муниципального района Московской области, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 14.04.2014 № 3/13.

Правовой основой исполнения бюджета является решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 04.12.2014 № 3/26 «О бюджете муниципального образования «сельское поселение Развилковское Ленинского муниципального района Московской области» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Утверждение бюджета поселения на 2015 год обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет сельского поселения Развилковское 2015 года первоначально принят по доходам в сумме 175 267,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 143 122,9 тыс. рублей, с профицитом 32 144,1 тыс. рублей.

В течение 2015 года в утвержденный бюджет изменения вносились 5 раз:

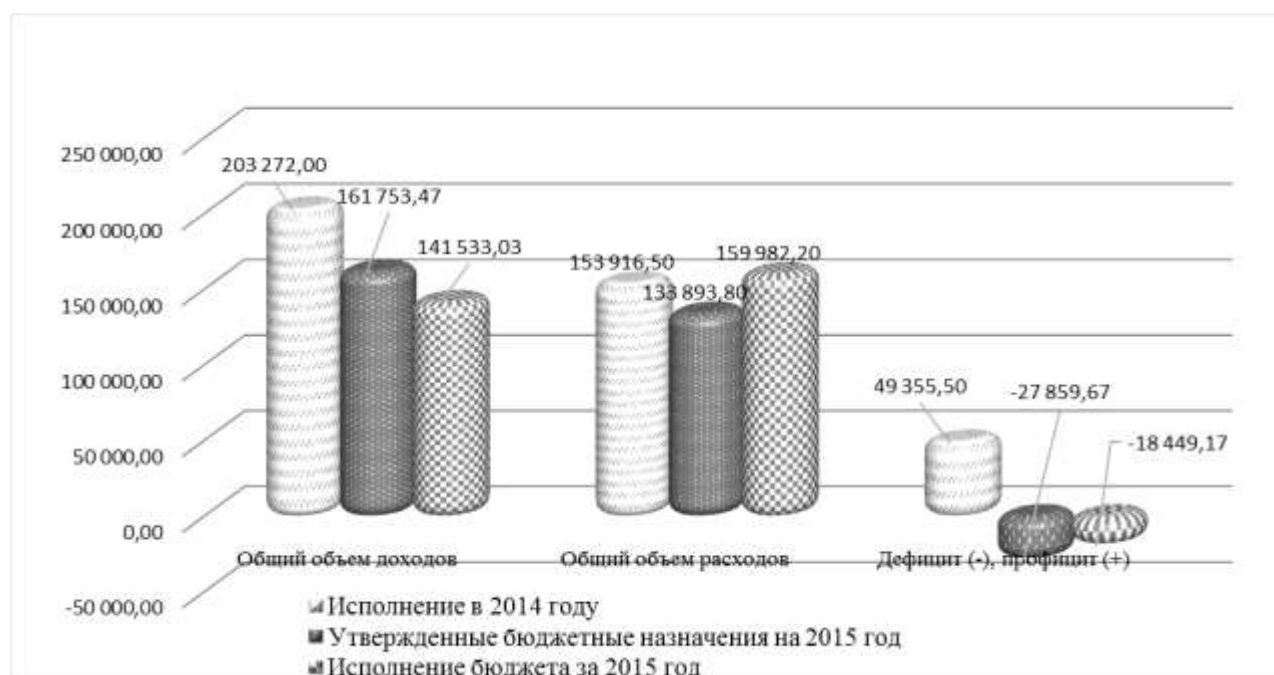
- Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 22.12.2014 № 3/27;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 18.03.2015 № 3/32;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 25.05.2015 № 3/35;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 10.08.2015 № 6/37;
- Решение Совета депутатов сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области от 21.12.2015 № 1/47.

| Дата решения о корректировке | Увеличение/уменьшение доходной части | % к плану (ИТОГО) | Увеличение/уменьшение расходной части | % к плану (ИТОГО) | Результат (сбалансированный, дефицит (-), профицит (+)) |
|------------------------------|--------------------------------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------|---|
| 22.12.2014 № 3/27 | 0/ -82619,0 | 47,14 | 1450,0/ -42701,5 | 28,82 | -9 223,4 |
| 18.03.2015 № 3/32 | 6 411,1/-32,0 | 6,89 | 47417,71/ -261,8 | 46,29 | -50 000,14 |
| 25.05.2015 № 2/25 | 280,78/0 | 0,28 | 18379,22/ -13217,52 | 3,46 | -54 881,1 |
| 10.08.2015 № 6/37 | 5 885,3/-10,0 | 5,92 | 16167,27/ -9832,96 | 4,11 | -55 340,11 |
| 21.12.2015 № 1/47 | 28 710,6/0 | 27,30 | 1791,31/ -551,15 | 0,77 | 27 859,67 |
| ИТОГО: | 28 710,6/ -42,0 | 16,36 | 852 05,51/ -66564,93 | 13,92 | 10 028,02 |

Последние корректировки внесены в бюджет поселения решением Совета депутатов сельского поселения Развилковское от 21.12.2015 № 1/47. В результате доходная часть бюджета 2015 года составила 133 893,53 тыс. рублей, что на 41 373,47 тыс. рублей (на 23,6%) меньше первоначально утвержденного бюджета, расходная часть – 161 753,47 тыс. рублей, что на 18630,57 тыс. рублей (на 13,02%) больше первоначально утвержденного бюджета, дефицит бюджета – 27 859,94 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах сумм остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Остаток денежных средств на 01.01.2015 на счете по учету средств местного бюджета составил – 56 990,8 тыс. рублей.



Утвержденные изменения характеристик бюджета за 2015 год представлены в таблице №1.

Таблица №1
тыс. рублей

| Наименование | Первоначальный бюджет от 04.12.2014 №3/26 | Изменения от 22.12.2014 №3/27 | Изменения от 18.03.2015 №3/32 | Изменения от 25.05.2015 №3/35 | Изменения от 10.08.2015 №6/37 | Уточненный план на 2015 год (21.12.2015 №1/47) | Отклонение от первоначального бюджета |
|---------------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--|---------------------------------------|
| ДОХОДЫ | 175 267,0 | 92 648,0 | 99 027,1 | 99 307,89 | 105 183,2 | 133 893,53 | 41 373,47 |
| Налоговые доходы | 140 924,3 | 78 496,3 | 78 496,3 | 78 496,3 | 78 496,3 | 103 687,0 | 37 237,3 |
| Неналоговые доходы | 33 593,7 | 13 402,7 | 15 082,7 | 15 082,7 | 20 968,0 | 24 408,63 | 9 185,07 |
| Безвозмездные поступления | 749,0 | 749,0 | 5 448,1 | 5 728,89 | 5 718,9 | 5 797,9 | -5 048,9 |
| РАСХОДЫ | 143 122,9 | 101 871,4 | 149 027,27 | 154 188,99 | 160 513,31 | 161 753,47 | -18 630,57 |
| Профицит/дефицит | 32 144,1 | 9 223,4 | 50 000,17 | 54 881,1 | 55 330,11 | 27 859,94 | |

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета сельского поселения Развилковское за 2015 год при уточненном плане 133 893,8 тыс. рублей исполнены в сумме 141 533,03 тыс. рублей, что составило 105,45 % годового плана.

Анализ исполнения доходов представлен в таблице №2.

Таблица №2
тыс.рублей

| Наименование доходов | Факт исполнения 2014 года | Уточненный план 2015 (от 25.12.2015 № 20/1) | Факт исполнения 2015 года | Динамика (рост(+)/снижение(-)) % | Исполнение % | Структура (удельный вес, %) | |
|--|---------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=100-4/2 | 6=4/3 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы | 142 349,9 | 103 687,0 | 109 341,73 | -23,19 | 105,45 | 70,3 | 77,26 |
| Налог на доходы физических лиц | 72 631,9 | 15 607,0 | 14 061,65 | -80,64 | 90,10 | 35,73 | 9,93 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 1 053,9 | - | - | - | - | 0,52 | - |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8,9 | - | 3,09 | -65,28 | - | 0,01 | 0,01 |
| Налог на имущество физических лиц | 11 637,6 | 16 980,0 | 17 622,99 | +51,43 | 103,79 | 5,72 | 12,45 |
| Земельный налог | 57 017,6 | 71 100,0 | 77 654,09 | +36,19 | 109,22 | 28,05 | 54,87 |
| Неналоговые доходы | 59 881,8 | 24 408,9 | 26 610,49 | -55,56 | 109,02 | 29,45 | 18,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 23 067,9 | 4 091,3 | 4 268,30 | -81,50 | 104,33 | 11,34 | 3,01 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 305,1 | 4 147,6 | 4 157,57 | -21,63 | 100,24 | 2,61 | 2,94 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 48,0 | 0 | 14,62 | -69,54 | 0 | 0,02 | 0,01 |
| Прочие неналоговые доходы | 31 460,8 | 16 170,0 | 18 170,0 | -42,24 | 112,37 | 15,48 | 12,84 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов | 1 049,2 | 5 797,9 | 5 580,72 | +431,9 | 96,25 | 0,52 | 3,94 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 369,0 | 4 856,3 | 4 740,94 | +1 184,81 | 97,62 | 0,18 | 3,35 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 663,6 | 796,0 | 694,16 | +4,6 | 87,2 | 0,33 | 0,49 |
| Доходы поселения от возврата остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов | 16,6 | 145,6 | 145,62 | +777,23 | 100 | 0,01 | 0,01 |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 203 272,0 | 133 893,8 | 141 533,03 | -30,37 | 105,7 | 100 | 100 |

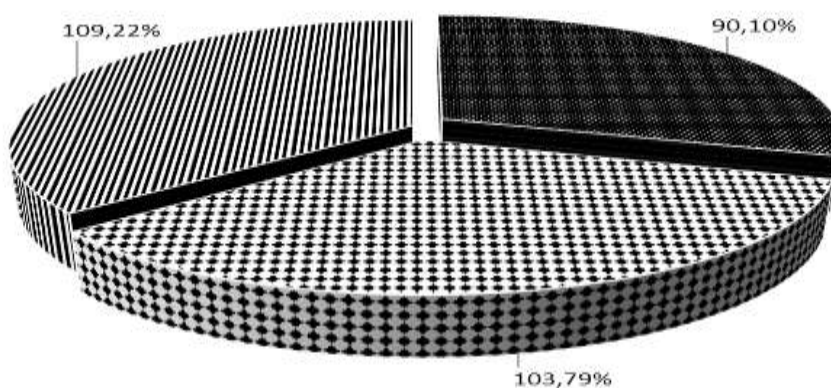
3.2.1. Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц в 2015 году при плане 15 607,0 тыс. рублей исполнен в сумме 14 061,65 тыс. рублей или на 90,1 %. Согласно статистическим данным налоговой

инспекции за 2014 год исчисленный налог на доход физических лиц составил около 76 437,05 тыс. рублей, тогда как фактически в доход поселения в 2014 году поступило 72 631,9 тыс. рублей – на 3 805,15 тыс. рублей меньше. Существенное уменьшение поступлений от налога на доходы физических лиц относительно 2014 года связано с изменениями бюджетного законодательства в части снижения процента отчислений от НДФЛ с 10 % до 2 %. Следовательно, при планировании на 2015 год, учитывая уровень начислений и поступлений в 2014 году, нормативы отчислений в 2015 году (2%), соотношение планового показателя и фактических поступлений могли составить 15 287,41 тыс. рублей и 14 526,38 тыс. рублей, соответственно.

Налог на имущество физических лиц при плане 16 980,0 тыс. рублей исполнен в сумме 17 622,99 тыс. рублей или на 103,79 %, сверх плана в доход бюджета поступило 642,99 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета сельского поселения Развилковское в 2015 году



- Налог на доходы физических лиц - 90,10 %
- Налог на имущество физических лиц - 103,79 %
- Земельный налог - 109,22 %

Земельный налог при плане 71 100,0 тыс. рублей исполнен в сумме 77 654,09 тыс. рублей или на 109,22 %, сверх плана в доход бюджета поступило 6 554,09 тыс. рублей. Согласно статистическим данным Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №14 по Московской области за 2014 год исчисленный земельный налог составил около 73 032,00 тыс. рублей.

По сравнению с показателями 2014 года поступления налоговых доходов уменьшились на 33 008,17 тыс. рублей или на 23,19 %.

3.2.2. Неналоговые доходы

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, составили 4 268,30 тыс. рублей при плане 4 091,3 тыс. рублей.

Плановые назначения предусматривались по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков), в сумме 2 221,0 тыс. рублей и исполнены в сумме 2 250,14 тыс. рублей.

Доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений, планировались в сумме 1 870,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 018,16 тыс. рублей.

Доходы от продажи нематериальных и материальных активов составили 4157,57 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 9,97 тыс. рублей в части доходов от продажи квартир.

Также в составе неналоговых доходов имеются поступления, не запланированные решением о бюджете:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,62 тыс. рублей.



3.2.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 580,72 тыс. рублей при плане 5 797,9 тыс. рублей или на 96,25 %.

Неисполнение сложилось по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Указанный показатель доходов исполнен в сумме 4 740,94 тыс. рублей при плановом назначении 4 856,3 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили 694,16 тыс. рублей при плановом назначении 796,0 тыс. рублей.

Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составили 145,62 тыс. рублей или 100 %.

Отмечается снижение доходов 2015 года относительно доходов 2014 года на 61 738,97 тыс. рублей.

Высокий процент снижения неналоговых доходов в 2015 году (на 55,56 %) по сравнению с 2014 годом обусловлен снижением поступления доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельского поселения и снижения прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности сельского поселения. При этом плановый показатель указанного неналогового источника дохода перевыполнен на 4,33 %.

3.3. Исполнение бюджета по расходным обязательствам

Расходы за 2015 год при плане в сумме 287 924,0 тыс. рублей исполнены в сумме 257 784,7 тыс. рублей, что составляет 89,5% к уточненному плану.

Анализ исполнения расходов представлен в таблице №3.

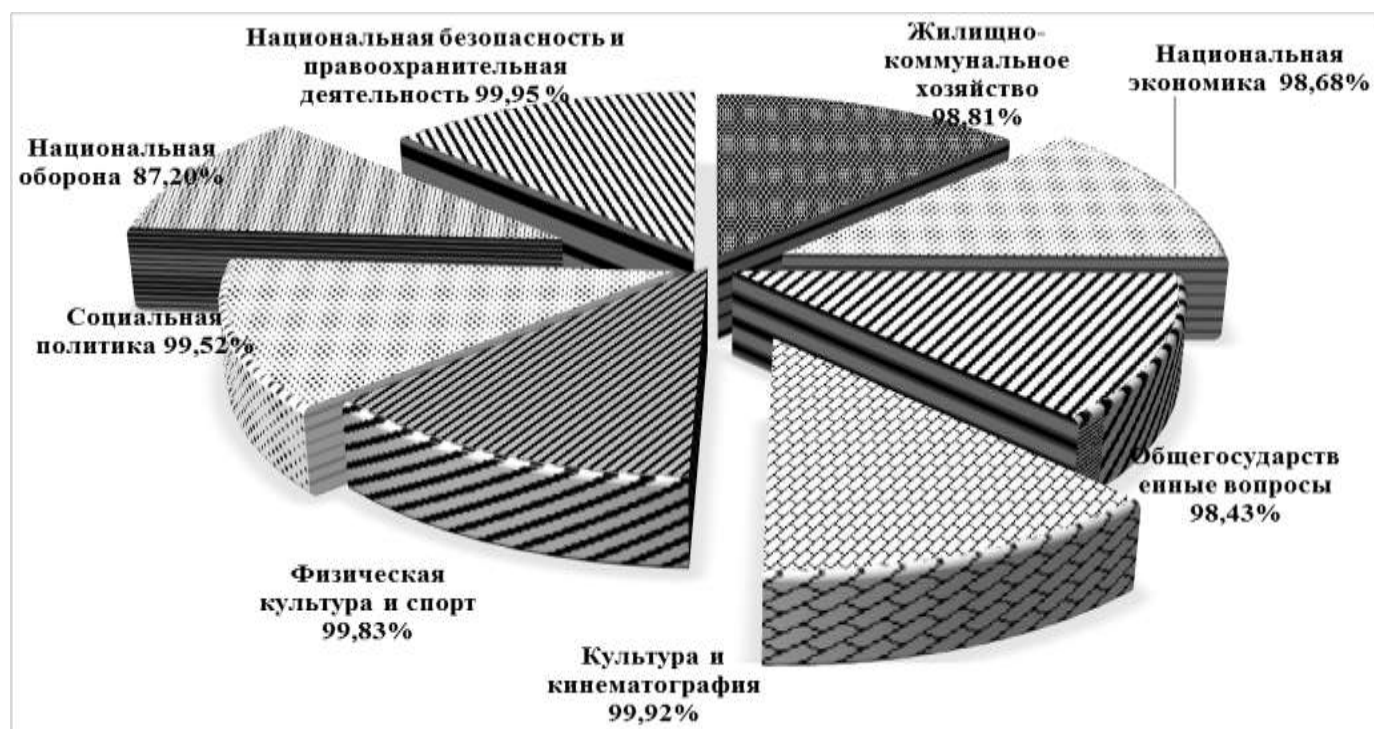
Таблица №3
тыс. рублей

| Наименование расходов | | Факт исполнения 2014 года | Уточненный план 2015 (от 25.12.2015 № 20/1) | Факт исполнения 2015 года | Динамика (рост(+)/снижение(-)) % | Исполнение % | Структура (удельный вес, %) | |
|--|----|---------------------------|---|---------------------------|----------------------------------|--------------|-----------------------------|------------|
| | | | | | | | 2014 | 2015 |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5=100-4/2 | 6=4/3 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 51 602,5 | 48 561,50 | 47 797,70 | -7,37 | 98,43 | 33,52 | 29,88 |
| Национальная оборона | 02 | 663,6 | 796,0 | 694,16 | +4,6 | 87,2 | 0,43 | 0,43 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 2 405,7 | 197,6 | 197,51 | -91,79 | 99,95 | 1,56 | 0,12 |
| Национальная экономика | 04 | 18 586,0 | 11 815,48 | 11 659,98 | -37,26 | 98,68 | 12,07 | 7,29 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 55 282,9 | 58 016,65 | 57 328,34 | +3,7 | 98,81 | 35,92 | 35,83 |
| Образование | 07 | 70,5 | - | - | - | - | - | - |
| Культура, кинематография | 08 | 13 253,7 | 25 604,90 | 25 583,79 | +93,03 | 99,92 | 8,61 | 15,99 |
| Здравоохранение | 09 | - | - | - | - | - | - | - |
| Социальная политика | 10 | 2 165,9 | 3 802,27 | 3 784,14 | +74,71 | 99,52 | 1,41 | 2,37 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 9 885,7 | 12 959,07 | 12 936,58 | +30,86 | 99,83 | 6,48 | 8,09 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | | - | - | - | - | - | - | - |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 153 916,5 | 161 753,47 | 159 982,2 | +3,94 | 98,90 | 100 | 100 |

Практически по всем разделам бюджетной классификации исполнение расходов за 2015 год составило более 95%.

Низкий процент освоения составляют расходы по разделу 02 «Национальная оборона» при плане 796,0 тыс. рублей, исполнение составляет 694,16 тыс. рублей или 87,2%.

Структура расходов бюджета сельского поселения Развилковское в 2015 году



Межбюджетные трансферты из бюджета сельского поселения Развилковское в бюджет Ленинского муниципального района на осуществление части полномочий поселения по решению вопросов местного значения по заключенным соглашениям составили 3 629,67 тысяч рублей, что составляет 4,1 % от общего объема доходов, в том числе:

- полномочия Ревизионной комиссии – 85,17 тысяч рублей;
- создание условий для обеспечения жителей поселения услугами связи – 54,5 тысяч рублей;
- капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры - 3 490,0 тысяч рублей.

Решением о бюджете сельского поселения Развилковское установлено финансирование 5 муниципальных программ. Расходы бюджета в рамках муниципальных программ распределяются следующим образом:

Тыс.руб.

| | Наименование программы | Расходы, тыс. рублей | | |
|---|---|----------------------|------------------|--------------|
| | | План 2015 | факт | % выполнения |
| 1 | Муниципальная программа «Дороги сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 годы | 11 563,35 | 11 447,0 | 99,0 |
| 2 | Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство территории сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 годы | 58 016,66 | 57 328,34 | 98,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Социальная политика сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 годы» | 3 802,2 | 3 784,14 | 99,5 |
| 4 | Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 годы. | 12 959,07 | 12 936,58 | 99,8 |
| 5 | Муниципальная программа «Культура сельского поселения Развилковское» на 2014 -2016 годы | 25 604,90 | 25 583,79 | 99,9 |
| | ИТОГО | 111946,18 | 111079,85 | 99,3 |

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ, в общих расходах бюджета сельского поселения Развилковское составляет 111 079,85 тыс. рублей или 69,43 %.

Изменениями, внесенными в решение о бюджете 21 декабря 2015 года № 1/47, расходные показатели были скорректированы в сторону увеличения на 1 240,16 тыс. рублей, в том числе по программным расходам - на 58,04 тыс. рублей.

Муниципальная программа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской «Дороги сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 годы

Муниципальная программа «Дороги сельского поселения Развилковское» на 2014-2016 год включает в себя одну подпрограмму - «Дорожное хозяйство».

Программа исполнена в объеме 11 447,0 тыс. руб., что составило 99,0 % от плана года – 11 563,35 тыс. рублей, в том числе за счет:

- содержание и ремонт автомобильных дорог поселения и искусственных сооружений на них, сумма составила – 43,6 тысяч рублей;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям (внутриквартальные дороги) – 6 933,25 тысяч рублей;
- межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета Ленинского муниципального района на исполнение переданных полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения – 3 573,58 тысяч рублей;

- иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений из бюджета Ленинского муниципального района на исполнение переданных полномочий в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения за счет доходов от уплаты акцизов – 896,56 тысяч рублей.

В 2015 году реализованы следующие цели муниципальной программы - обеспечено надлежащее санитарное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения; в целях сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения; улучшены транспортно-эксплуатационные показатели сетей автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Муниципальная программа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство сельского поселения Развилковское на 2014-2016 годы»

Муниципальная программа «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство сельского поселения Развилковское на 2014-2016 годы» включает в себя три подпрограммы:

1. Подпрограмма «Жилищное хозяйство»;
Исполнение составило 2 229,69 тыс. руб. при плане 2 258,83 тыс. руб. (98,7 %).
2. Подпрограмма «Коммунальное хозяйство»;
Исполнение составило 3 490,0 тыс. руб. при плане 3 490,0 тыс. руб. (100,0 %).
3. Подпрограмма «Благоустройство»;
Исполнение составило 51 608,65 тыс. руб. при плане 52 267,83 тыс. руб. (98,7 %).

Программа исполнена в объеме 57 328,34 тысяч рублей, что составило 98,8 % освоения от плана года – 58 016,66 тысяч рублей.

По данному направлению произведены расходы на:

- содержание и ремонт сетей уличного освещения – 9 567,86 тысяч рублей;
- содержание внутриквартальных дорог и тротуаров – 8 608,26 тыс. рублей;
- создание новых объектов внутриквартальных дорог -2 844,32 тыс. рублей.
- услуги по содержанию имущества - 109,38 тыс. руб.;
- взнос на капитальный ремонт многоквартирных домов в фонд регионального оператора -2 120,32 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты бюджету Ленинского муниципального района из бюджета поселения на финансирование дополнительных мероприятий по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы (капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры) - 3 490,0 тыс. рублей;
- благоустройство территории сельского поселения (содержание и ремонт объектов благоустройства) – 18 194,83 тыс. рублей.
- создание новых объекты благоустройства (создана спортивная площадка в д.Слобода, установлены газонные ограждения, стела, созданы новые парковочные зоны) – 12 393,37 тыс. руб.

В 2015 году реализованы следующие цели муниципальной программы - проведен капитальный ремонт объектов инженерной инфраструктуры, обеспечена бесперебойная работа уличного освещения сельского поселения Развилковское, повышена надежность и долговечность сетей уличного освещения; в целях обеспечения надлежащего состояния и сохранности внутриквартальных проездов и тротуаров; оформлены цветники и клумбы; в целях создания благоприятных условий и отдыха; проведена работа по организации прочих мероприятий по озеленению в поселении.

Муниципальная программа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области «Социальная политика сельского поселения Развилковское на 2014 – 2016 годы»

Муниципальная программа «Социальная политика сельского поселения Развилковское на 2014 – 2016 годы» исполнена в объеме 3 784,14 тысяч рублей, что составило 99,5 % освоения от плана года – 3 802,26 тысяч рублей.

Подпрограмма «Адресная социальная поддержка населения», в том числе профинансировано:

- оказание единовременной материальной помощи – 1 558,1 тысяч рублей;
- ежеквартальные выплаты до прожиточного минимума – 988,0 тысяч рублей;
- подписка льготных категорий граждан на газету «Видновские вести» – 930,48 тысяч рублей;
- иные мероприятия в области социальной поддержки населения (компенсация инвалидам по зрению за телефон, компенсация услуг связи жертвам репрессий, компенсация стоимости оплаты жилого помещения и коммунальных услуг донорам и участникам ВОВ) – 282,89 тысяч рублей.

В 2015 году реализованы следующие цели муниципальной программы: предоставление адресной социальной помощи семьям с несовершеннолетними детьми и гражданам с учетом их возрастных особенностей, состояния здоровья, доходов, жилищно-бытовых условий; оказание поддержки ветеранам Великой Отечественной войны в День Победы, а также гражданам, имеющим особые заслуги перед Российской Федерацией и Ленинским районом; предоставление отдельным категориям граждан дополнительных мер социальной поддержки, не предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Муниципальная программа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области «Спорт и молодежная политика сельского поселения Развилковское на 2014 – 2016 годы»

Муниципальная программа «Спорт и молодежная политика сельского поселения Развилковского на 2014 – 2016 годы» исполнена в объеме 12 936,58 тысяч рублей, что составило 99,8 % освоения от плана года – 12 959,07 тысяч рублей.

Программа включает в себя подпрограмму «Физическая культура и спорт», исполнена в объеме 12 936,58 тысяч рублей, что составило 99,8 % освоения от плана года – 12 959,07 тысяч рублей в том числе расходы на содержание муниципального казенного учреждения «ЦФКСРМ «Олимп» - 10 914,16 тысяч рублей.

Расход вышеуказанных средств в 2015 году направлен на: создание необходимых условий для развития на территории сельского поселения Развилковское физической культуры путем развития инфраструктуры спорта и приобщение различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом. Сохранение и увеличение количества мероприятий и их участников, повышение интереса различных категорий жителей поселения к занятиям физической культурой и спортом посредством организации проведения официальных муниципальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, пропаганда здорового образа жизни населения сельского поселения Развилковское.

Муниципальная программа сельского поселения Развилковское Ленинского муниципального района Московской области «Культура в сельском поселении Развилковское на 2014 - 2016 годы»

Муниципальная программа «Культура в сельском поселении Развилковское на 2014 - 2016 годы» исполнена в объеме 25 583,79 тысяч рублей, что составило 99,9 % освоения от плана года – 25 604,9 тысяч рублей.

В 2015 году организованы и проведены следующие основные мероприятия: «Масленица», «День защиты детей», «1 и 9 Мая», «День России» с суммой затрат 3 898,92 тысяч рублей.

Обеспечена деятельность культурно - досуговых учреждений:

- МБУ «Центр досуга Дроздово» профинансировано в сумме 5 049,31 тысяч рублей;

- МБУ «Центр досуга Мамоново» профинансировано в сумме 2 854,15 тысяч рублей;
- МБУ «Центр досуга Картино» профинансировано в сумме 4 421,91 тысяч рублей;
- выдано субсидий на иные цели – 9 359,51 тысяч рублей.

В 2015 году реализованы следующие цели программы:

- создание условий для развития культурной индустрии поселения;
- обеспечение доступности культурных благ для всех групп населения через расширение культурно-просветительских;
- реализация творческого потенциала и духовных потребностей всех граждан;
- создание благоприятных условий для обеспечения культурного досуга населения сельского поселения Развилковское;
- эффективное использование свободного времени и обеспечение возможности активного творческого развития населения различных возрастных категорий.

Расходы 2015 года увеличились в сравнении с 2014 годом на 69 373,7 тыс. рублей.

3.4. Дефицит/профицит бюджета

Первоначальным решением о бюджете сельского поселения Развилковское на 2015 год был утвержден профицит в размере 32 144,1 тыс. рублей. Последними изменениями, внесенными в решение о бюджете поселения, установлен дефицит бюджета в размере 27 859,94 тыс. рублей. Фактически бюджет сельского поселения Развилковское исполнен с дефицитом 18 449,17 тыс. рублей.

В 2014 году бюджет был исполнен с профицитом в размере 49 355,5 тыс. рублей.

3.5. Муниципальный долг

Муниципальный долг сельского поселения Развилковское решением о бюджете на 2015 год не устанавливался.

3.6 Резервный фонд

Резервный фонд, установленный решением о бюджете в размере 100,0 тыс. рублей, в текущем финансовом году не расходовался.

Выводы:

1. Внешней проверкой годового отчета исполнения бюджета сельского поселения Развилковское за 2015 год установлено:

- доходы исполнены в сумме 141 533,03 тыс. рублей (105,7% плана);
- расходы исполнены в сумме 159 982,2 тыс. рублей (98,9% плана);
- дефицит составляет 18 449,17 тыс. рублей.

Источник покрытия дефицита - остаток денежных средств на счете по учету средств местного бюджета, составивший на 01.01.2015– 56 990,8 тыс. рублей.

2. Бюджет сельского поселения Развилковское социально ориентирован, основная доля расходов поселения (35,83%) приходится на жилищно-коммунальное хозяйство.

3. Представленная администрацией сельского поселения Развилковское годовая бюджетная отчетность за 2015 год составлена в соответствии с бюджетным законодательством. Проверка правильности отражения в бюджетной отчетности полученных доходов, расходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не выявила расхождений с представленными к отчету материалами, однако отчетность представлена не в полном объеме:

- отсутствует консолидированная отчетность, составленная в соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н;
- в нарушение п.8 Инструкции № 191н, не представлен перечень форм, все показатели которых не имеют числового значения.

Были выявлены факты расхождений показателей бюджетной отчетности МКУ «ЦФКСРМ «Олимп», по которым получены объяснения главного бухгалтера МКУ «ЦФКСРМ «Олимп»

Колош Н.А. о технических ошибках, допущенных в результате обновления бухгалтерского программного обеспечения, и принятых мерах по их устранению.

4. Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет сельского поселения Развилковское в 2015 году согласно данным МИФНС № 14 составляет 73 032,0 тыс. рублей, превышает плановый показатель на 1 932,0 тыс. рублей. Занижение плана по доходам от земельного налога свидетельствует о недостаточно эффективном планировании при формировании бюджета поселения.

5. Показатель программных расходов в общих расходах бюджета сельского поселения Развилковское находится на невысоком уровне (69,43 %).

Предложения:

1. Принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств.

2. При формировании и в ходе исполнения бюджета проводить сверку с данными налоговой инспекции, не допускать занижения показателей доходов.

3. Проводить программно-целевую бюджетную политику, повышать долю расходов, направляемых на реализацию муниципальных программ, не допускать низкого исполнения программных назначений.

4. Предоставлять бюджетную отчетность в строгом соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

5. В пояснительной записке подробно расписывать причины снижения неналоговых доходов относительно уровня предшествующего года.

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Развилковское за 2015 год Ревизионная комиссия рекомендует Совету депутатов сельского поселения Развилковское рассмотреть отчет для принятия с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.