

Заключение № 01
по результатам внешней проверки
Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального
образования за 2014 год

30 апреля 2015 года

г. Усть-Илимск

Настоящее заключение подготовлено Ревизионной комиссией Железнодорожного муниципального образования по результатам проведенной в соответствии со статьей 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год и в соответствии со статьей 22 раздела 6 Положения «О бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования», утвержденного решением Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 20.02.2014 г. № 24/1/2 (далее по тексту - Положение). Проверка проведена на основании распоряжения председателя Думы Железнодорожного муниципального образования от 06.04.2015 №144 в период с 06.04.2015 по 30.04.2015 года.

Цель контрольного мероприятия:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Думы «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2014 год и плановый период до 2015 и 2016 годов».

Предмет контрольного мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год, представленный в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования в соответствии со статьей 21 раздела 6 Положения и нормами п. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе форм, предусмотренных п. 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 по тексту - Инструкция № 191н).

В отсутствие разработанного и утвержденного стандарта, регламентирующего проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Железнодорожного муниципального образования, в условиях строгих временных рамок, установленных законодательством и определяющих первоочередность проведения внешней проверки проекта «Годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год», исполнитель в своей работе руководствовался типовым стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», Методическими рекомендациями по проведению экспертизы отчета об исполнении местного бюджета КСП Иркутской области, а так же стандартом экспертно-аналитических мероприятий Усть-Илимского района.

Проверяемый период деятельности: 2014 год.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2014 год являлись глава Железнодорожного муниципального образования Мирошник Т.Е., начальник финансового отдела - главный бухгалтер Брагина С.М.

1. Общие положения. Соблюдение законодательства при составлении и представлении бюджетной отчетности поселения

Железнодорожное муниципальное образование со статусом городского поселения с административным центром в рабочем поселке Железнодорожный образовано в соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2004 № 97-оз «О статусе и границах муниципальных образований Усть-Илимского района Иркутской области».

Запись о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц в отношении Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования внесена 06.04.2015 года.

В соответствии с разделом 2 статьи 2 Положения Администрация поселения обеспечивает исполнение бюджета Железнодорожного муниципального образования и составление бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями ст. ст. 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит внешней проверке и утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Иркутской области, нормативные акты муниципального образования.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год

Решением Думы поселения от 24.12.2013 № 21/1 местный бюджет на 2014 год утвержден в первоначальной редакции по доходам в сумме 26 201,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 26 958,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 757,0 тыс. рублей, или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2014 года в бюджет поселения дважды вносились изменения Решениями Думы от 19.05.2014 № 27/1, от 27.12.2014 № 34/1.

Уточненный в окончательной редакции от 27.12.2014 бюджет утвержден по доходам – в сумме 37 469,6 тыс. рублей, по расходам — в сумме 38 344,0 тыс. рублей, с дефицитом в размере 874,4 тыс. рублей, или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно п.1 проекта Решения «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год» предлагается утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год по доходам в сумме 36 353,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 36 121,5 тыс. рублей с профицитом в размере 232,2 тыс. рублей. Показатели профицита бюджета в проекте (232,2 тыс. рублей) не соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования, представленного в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования (232,1 тыс. рублей).

Исполнение бюджета Железнодорожного муниципального образования в 2014 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице 1:

Исполнение бюджета в 2014 году

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы в ред. от 24.12.2013 № 21/1	Решение Думы в ред. от 27.12.2014 № 34/1	Факт 2014 г.	Откл. гр.4-гр.2	Откл. гр.4-гр.3	% исп. Решения Думы в ред. 27.12.2014
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов в том числе:	26 201,6	37 469,6	36 353,6	10 152,0	- 1116,0	97,0
Собственные доходы	15 139,5	17 488,6	17 527,0	2 387,4	38,4	100,2
Безвозмездные поступления	11 062,1	19 981,0	18 826,6	7 764,5	-1154,4	94,0
Всего расходов	26 958,6	38 344,0	36 121,5	9 162,9	-2 222,5	94,2
Дефицит бюджета	- 757,0	-874,4	232,1	989,1	1 106,5	

Увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией Решения Думы «О бюджете Железнодорожного муниципального образования» в течение 2014 года было осуществлено по доходам местного бюджета на 11 268,0 тыс. рублей, в том числе по группе «Собственные доходы» - на 2 349,1 тыс. рублей, по группе «Безвозмездные перечисления» - на 8 918,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией также увеличены на 11 385,4 тыс. рублей.

Как видно из таблицы (графа 5), первоначальные назначения по доходам перевыполнены на 10 152,0 тыс. рублей, а по расходам - на 9 162,9 тыс. рублей.

Доходы бюджета исполнены в сумме 36 353,6 тыс. рублей, что на 1116,0 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным Решением Думы о бюджете Железнодорожного муниципального образования.

Недовыполнение бюджетных назначений произошло по группе «Безвозмездные перечисления» - на 1154,4 тыс. рублей, по группе «Собственные доходы» наблюдается перевыполнение на 38, 4 тыс. рублей.

Расходы бюджета исполнены в сумме 36 121,5 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 2 222,5 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 215.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам в окончательной редакции утверждены в сумме 38 344 тыс. рублей, что соответствует объему расходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, утвержденного Решением Думы от 27.12.2014 года № 34/1.

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Железнодорожного муниципального образования утвержден постановлением главы Железнодорожного муниципального образования от 28.12.2010 года № 77.

Дефицит бюджета Железнодорожного муниципального образования, источники его финансирования.

По итогам 2014 года в Железнодорожном муниципальном образовании сложился профицит бюджета в сумме 232,1 тыс. рублей.

Проект Решения Думы Железнодорожного муниципального образования об утверждении годового отчета за 2014 год предлагает утвердить отчет об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год (приложение № 5).

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования.

Пунктом представленного на экспертизу проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год по доходам в сумме 36 353,6 тыс. руб. (приложение 2 к проекту), или 97,0 % к уточненному плану.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице 2:

Таблица 2

Исполнение доходной части бюджета

Запись о государственной регистрации юридического лица в Едином государственном реестре юридических лиц в отношении Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования внесена 06.04.2015 года.

В соответствии с разделом 2 статьи 2 Положения Администрация поселения обеспечивает исполнение бюджета Железнодорожного муниципального образования и составление бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями ст. ст. 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит внешней проверке и утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности являются законодательные акты Российской Федерации, Иркутской области, нормативные акты муниципального образования.

2. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год

Решением Думы поселения от 24.12.2013 № 21/1 местный бюджет на 2014 год утвержден в первоначальной редакции по доходам в сумме 26 201,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 26 958,6 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 757,0 тыс. рублей, или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2014 года в бюджет поселения дважды вносились изменения Решениями Думы от 19.05.2014 № 27/1, от 27.12.2014 № 34/1.

Уточненный в окончательной редакции от 27.12.2014 бюджет утвержден по доходам – в сумме 37 469,6 тыс. рублей, по расходам — в сумме 38 344,0 тыс. рублей, с дефицитом в размере 874,4 тыс. рублей, или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно п.1 проекта Решения «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год» предлагается утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год по доходам в сумме 36 353,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 36 121,5 тыс. рублей с профицитом в размере 232,2 тыс. рублей. Показатели проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования, представленного в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования.

Исполнение бюджета Железнодорожного муниципального образования в 2014 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице 1:

Исполнение бюджета в 2014 году

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы в ред. от 24.12.2013 № 21/1	Решение Думы в ред. от 27.12.2014 № 34/1	Факт 2014 г.	Откл. гр.4-гр.2	Откл. гр.4-гр.3	% исп, Решения Думы в ред. 27.12.2014
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов в том числе:	26 201,6	37 469,6	36 353,6	10 152,0	- 1116,0	97,0
Собственные доходы	15 139,5	17 488,6	17 527,0	2 387,4	38,4	100,2
Безвозмездные поступления	11 062,1	19 981,0	18 826,6	7 764,5	-1154,4	94,0
Всего расходов	26 958,6	38 344,0	36 121,5	9 162,9	-2 222,5	94,2
Дефицит бюджета	- 757,0	-874,4	232,1	989,1	1 106,5	

Наименование	Исполнено 2013 год	Утверждено 2014 год	Исполнено 2014 год	Отклонение (2014 к 2013) гр.4-гр.2	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	12 223,2	14 825,5	14 756,0	2 532,8	-69,5
НДФЛ	10 289,4	10 185,0	10 355,7	66,3	170,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ		1 383,5	1 304,4	1 304,4	-79,1
Единый сельскохозяйственный налог	5,7	6,0	5,5	-0,2	-0,5
Налог на имущество физических лиц	236,8	261,0	268,6	31,8	7,6
Земельный налог	1 544,7	2 900,0	2 738,2	1 193,5	-161,8
Государственная пошлина	146,3	90,0	84,0	-62,3	-6,0
Задолженность по отмененным налогам	0,3		- 0,3	-0,6	-0,3
Неналоговые доходы	2 995,7	2 663,1	2 771,0	-224,7	107,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 496,6	2 545,0	2 648,9	1 152,3	103,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 294,3	88,1	86,8	-1207,5	-1,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	205,0	30,0	26,8	-178,2	-3,2
Прочие неналоговые доходы	-0,1		8,4	8,5	8,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов	21871,5	19 916,0	18747,1	-3 124,4	-1 168,9
Дотации:	7 657,2	9 966,0	9 966,0	2 308,8	
- бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	4 750,0	6 933,0	6 933,0	2 183,0	
- бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	1 907,0	3 033,0	3 033,0	1 126,0	
- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений из бюджета области	1 000,2			-1 000,2	
Субвенции:	580,1	605,6	605,6	25,5	
- бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	498,6	520,0	520,0	21,4	
- бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ:	81,5	85,6	85,6	4,1	
Субсидии:	13 030,2	9 344,4	8 175,5	- 4 854,7	-1 168,9
- в целях софинансирования расходных обязательств по выплате з/пл на не работникам культуры находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений	206,9			- 206,9	
- в целях софинансирования расходных обязательств по организации в границах муниципального образования электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на подготовку к отопительному	6 459,8	7 000,0	5 866,1	-593,7	-1 133,9
- в целях софинансирования расходных обязательств по развитию автомоб. дорог	2 797,0			-2 797,0	
- в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня народных инициатив	3 566,5	2 344,4	2 309,4	- 1 257,1	-34,5
Иные межбюджетные трансферты	604,0			-604,0	
Прочие безвозмездные поступления	60,0	65,0	79,5	19,5	14,5
ВСЕГО	37 150,5	37 469,6	36 353,6	-796,9	-1116,0

Налоговых доходов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования на сумму 14 756,0 тыс. рублей, что меньше плановых показателей, утвержденных в размере 14 825,5 тыс. рублей на 69,5 тыс. рублей, или на 0,5 процентов. За 2013 год поступление составило 12 223,2 тыс. рублей. Увеличение поступлений за 2014 год по налоговым платежам составило 2 532,8 тыс. рублей, или 20,7 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) составили 10 355,7 тыс. рублей, что на 170,7 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 10 185,0 тыс. рублей (перевыполнение на 1,7 процентов). За 2013 год поступило 10 289,4 тыс. рублей. Увеличение поступлений за 2014 год составило 0,6 процентов.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составили 5,5 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей меньше плановых показателей, утвержденных в размере 6,0 тыс. рублей (недовыполнение на 8,3 процентов). За 2013 год поступило 5,7 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2014 год составило 0,2 тыс. рублей, или 3,5 процентов.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 268,6 тыс. рублей, что на 7,6 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 261,0 тыс. рублей (перевыполнение на 2,9 процентов). За 2013 год поступило 236,8 тыс. рублей. Увеличение поступлений за 2014 год составило 31,8 тыс. рублей, или 13,4 процентов.

Поступления по земельному налогу составили 2 738,2 тыс. рублей, что на 161,8 тыс. рублей меньше плановых показателей, утвержденных в размере 2 900,0 тыс. рублей (недовыполнение составило 5,6 процентов). За 2013 год поступило 1 544,7 тыс. рублей, увеличение поступлений за 2014 год составило 1 193,5 тыс. рублей, или 77,3 процентов.

Поступления от государственной пошлины составили 84,0 тыс. рублей (в том числе, госпошлина за совершение нотариальных действий — 56,0 тыс. рублей, за выдачу специальных разрешений на провоз тяжеловесных грузов — 28,0 тыс. рублей), что на 6,0 тыс. рублей меньше плановых назначений, утвержденных в размере 90,0 тыс. рублей (недовыполнение на 6,7 процентов). За 2013 год поступило 146,3 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2014 год в сравнении с 2013 годом составило 42,6 процентов.

В 2014 году в бюджет поселения поступает налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации — акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Налог на акцизы исполнен в сумме 1 304,4 тыс. рублей, что на 79,1 тыс. рублей ниже плановых назначений, утвержденных в сумме 1 383,5 тыс. рублей. Недовыполнение составило 5,7 процентов.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2014 году увеличилась на 7,7 процентов и составила 40,6 процентов (для сравнения, в 2013 году — 32,9 процентов).

Неналоговых доходов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования на сумму 2 771,0 тыс. рублей, что больше плановых показателей, утвержденных в размере 2 663,1 тыс. рублей на 107,9 тыс. рублей или на 4,1 процентов. За 2013 год поступило 2 995,7 тыс. рублей. Снижение поступлений за 2014 год в сравнении с 2013 годом по неналоговым платежам составило 7,5 процентов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 2 648,9 тыс. рублей (арендная плата за земельные участки — 1 609,5 тыс. рублей, арендная плата за объекты ЖКХ — 1 039,4 тыс. рублей), что на 103,9 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 2 545,0 тыс. рублей (перевыполнение на 4,1 процентов). За 2013 год поступило 1 496,6 тыс. рублей. Рост поступлений за 2014 год в сравнении с 2013 годом составил 77,0 процентов.

Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 26,8 тыс. рублей, исполнено 89,3 процентов от запланированных 30,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 86,8 тыс. рублей (доходы от продажи земельных участков — 53,7 тыс. рублей, от реализации металлолома — 33,1 тыс. рублей), что на 1,3 тыс. рублей меньше запланированных в размере 88,1 тыс. рублей показателей. За 2013 год поступило 1 294,3 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2014 году снизилась и составила 7,6 процента (для сравнения, в 2013 году — 8,1 процентов).

Безвозмездных поступлений от других бюджетов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования в размере 18 747,1 тыс. рублей, исполнение 94,1 процентов. За 2013 год поступило 21 871,5 тыс. рублей. Снижение поступлений за 2014 год составило 14,3 процентов.

На 100,0 процентов исполнена дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области. Поступило 6 933,0 тыс. рублей. За 2013 год поступило 4 750,0 тыс. рублей. Прирост поступлений за 2013 год составил 46,0 процентов.

На 100,0 процентов исполнена дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета. Поступило 3 033,0 тыс. рублей. За 2013 год поступило 1 907,0 тыс. рублей. Объем поступлений за 2014 год вырос на 59,0 процентов.

Поступление субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили 520,0 тыс. рублей (исполнение 100,0 процентов). За 2014 год поступило субвенции на 21,4 тыс. рублей (4,3 процентов) больше, чем в 2013 году.

Поступление субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ составили 85,6 тыс. рублей, в том числе на урегулирование тарифов – 84,9 тыс. рублей, составление НПА – 0,7 тыс. рублей (исполнение 100,0 процентов). За 2014 год поступило субвенции на 4,1 тыс. рублей (5,0 процентов) больше, чем в 2013 году.

Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств по организации в границах муниципального образования электро-тепло-водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на подготовку к отопительному сезону составила 5 866,1 тыс. рублей, что на 1 133,9 тыс. рублей меньше плановых показателей, утвержденных в размере 7 000 тыс. рублей (недовыполнение 16,2 процентов). Недовыполнение связано с тем, что средства на подготовку к отопительному сезону исполнены не в полном объеме, по причине несвоевременного выполнения поставщиками муниципальных контрактов и уменьшением суммы областной субсидии на размер начисленной неустойки. За 2013 год поступило 6 459,8 тыс. рублей. Объем поступлений за 2014 год снизился на 9,2 процентов.

На 98,5 процентов исполнена субсидия по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив. Поступило 2 309,4 тыс. рублей. Объем поступлений за 2014 год уменьшился на 35,2 процентов.

Прочие безвозмездные поступления составили 79,5 тыс. рублей (исполнение 122,3 процентов).

По сравнению с 2013 годом объем доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год снизился - на 2,1 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов снизился – на 14,3 процентов, объем поступлений в бюджет по собственным доходам увеличился - на 15,2 процентов, в том числе по налоговым доходам увеличился - на 20,7 процентов, по неналоговым доходам уменьшился - на 7,5 процентов.

4. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Бюджет Железнодорожного муниципального образования за 2014 год исполнен по расходам в сумме 36 121,5 тыс. рублей, или 94,2 % к утвержденному бюджету на 2014 год.

Основные показатели исполнения бюджета по расходам в разрезе экономических статей представлены в таблице 3:

Таблица 3(тыс. рублей)

Экономическая статья	Наименование расходов	Всего расходов	
		Кассовые расходы	% от общих расходов

1	2	3	4
Всего расходов, в том числе по статьям:		36 121,5	100,0
211	Заработная плата	11 828,7	32,7
212	Прочие выплаты	88,2	0,2
213	Начисления на выплаты по оплате труда	3 530,6	9,8
221	Услуги связи	83,1	0,2
222	Транспортные услуги	32,0	0,1
223	Коммунальные услуги	435,3	1,2
225	Работы, услуги по содержанию имущества	8 316,8	23,0
226	Прочие работы, услуги	3 137,8	8,7
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	4 754,7	13,2
251	Безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	369,3	1,0
263	Пенсии, пособия	352,9	1,0
290	Прочие расходы	228,0	0,6
310	Увеличение стоимости основных средств	2 326,8	6,4
340	Увеличение стоимости материальных запасов	637,3	1,8

Анализ исполнения по статьям расходов

Расходы на оплату труда (заработная плата и фонды) произведены в сумме 15 359,3 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета составляет 42,5 %. Исполнение по ст. 211 «Заработная плата» составило 11 828,7 тыс. рублей, или 99,96 % от утвержденного бюджета. Исполнение по ст. 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составило 3 530,6 тыс. рублей, или 99,96 %;

По ст. 212 «Прочие выплаты» исполнение составило 88,2 тыс. рублей - 93,96 %;

По ст. 221 «Услуги связи» - 83,1 тыс. рублей - 97,08 %;

По ст. 222 «Транспортные расходы» - 32,0 тыс. рублей - 90,99 %;

По ст. 223 «Коммунальные услуги» исполнение составило 435,3 тыс. рублей - 100,0 %;

По ст. 225 «Услуги по содержанию имущества» исполнение составило 8 316,8 тыс. руб. - 87,8%;

По ст. 226 «Прочие работы, услуги» произведено в сумме 3 137,8 тыс. рублей - 98,3%;

По ст. 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» произведено расходов в сумме 4 754,7 тыс. рублей - 86,7 %;

По ст. 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» исполнено расходов в сумме 352,9 тыс. рублей - 99,98 %;

По ст. 290 «Прочие расходы» исполнено расходов в сумме 228,0 тыс. рублей - 53,3%;

По ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» исполнение составило 2 326,8 тыс. рублей - 98,98 %;

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов		Факт 2013 г.	Утверждено по бюджету	Факт 2014 г.	% исполнения	Доля в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	0100	13 932,0	16 438,2	16 147,7	98,2	44,7
Национальная оборона	0200	498,6	520,0	520,0	100,0	1,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 266,5	2 250,0	2 240,9	99,6	6,2
Национальная экономика	0400	3 647,8	2 252,9	2 252,6	100,0	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 698,7	10 525,2	9 350,6	88,8	25,9
Культура и кинематография	0800	4 360,5	5 604,7	4 908,2	87,6	13,6
Социальная политика	1000	260,2	353,0	352,9	100,0	1,0
Физическая культура и спорт	1100	16,0	400,0	348,6	87,2	1,0
Итого расходов		36 680,3	38 344,0	36 121,5	94,2	100,0

Анализ расходов по разделам:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 16 147,7 тыс. рублей или 98,2 процентов от плановых назначений (16 438,2 тыс. рублей). Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (13 932,0 тыс. рублей) увеличилось на 2 215,7 тыс. рублей, или на 15,9 процентов,

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» исполнение в сумме 1 180 тыс. рублей, или 100,0 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание главы муниципального образования;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» исполнение в сумме 71,1 тыс. рублей, или 91,0 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание аппарата Думы муниципального образования;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение в сумме 13 155,4 тыс. рублей, или 99,9 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание Администрации муниципального образования и Отдела по управлению муниципальным имуществом;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» исполнение в сумме 699,7 тыс. рублей, или 95,4 процентов, по данному разделу производится расходование на Ревизионную комиссию муниципального образования;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей, Резервный фонд остался не израсходованным в полном объеме (197,2 тыс. рублей).

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение в сумме 1 041,5 тыс. рублей, или 95,9 процентов.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 520,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений. Исполнение расходов по исполнению полномочий первичного воинского учета за счет средств федерального бюджета за 2014 год по отношению к 2013 году (498,6 тыс. рублей) увеличилось на 21,4 тыс. рублей, или на 4,3 процентов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 240,9 тыс. рублей, или 99,6 процентов (2250,0 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (2 266,5 тыс. рублей) уменьшилось на 25,6 тыс. рублей или 1,1 процентов. По данному разделу производится обеспечение содержания пожарного поста, также за счет средств народных инициатив произведен монтаж средств оповещения, приобретены пожарные гидранты.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 252,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов (2 252,9 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (3 647,8 тыс. рублей) снизилось на 1 395,2 тыс. рублей, или на 38,2 процентов. Средства областного бюджета на выполнение переданных полномочий по регулированию тарифов израсходованы в полном объеме. Исполнение подраздела

«Дорожное хозяйство» составляет 100,0 процентов, по данной статье осуществлялось содержание

улично-дорожной сети Железнодорожного муниципального образования.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 9 350,6 тыс. рублей, или 88,8 процентов (10 525,2 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (11 698,7 тыс. рублей) снизилось на 2 348,1 тыс. рублей, или на 20,1 процентов;

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение – 98,7 процентов, произведены расходы по завершению строительства дома по программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области до 2019 года» в размере 1 035,2 тыс. рублей (исполнение составило 99,5 процентов) и расходы на мероприятие «Обязательные взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных жилых домов» в размере 1,5 тыс. рублей (исполнение- 15,0 процентов).

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение – 85,1 процентов, не в полном объеме исполнены средства областного бюджета по подготовке к отопительному сезону на 2013-2014 годы, что связано с несвоевременным выполнением поставщиками муниципальных контрактов и уменьшением суммы исполнения областных средств на размер начисленной неустойки;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение - 98,6 процентов, в том числе,

- по мероприятиям «Содержание объектов уличного наружного освещения» исполнение – 99,7 процентов,

- по мероприятию «Очистка несанкционированных свалок» исполнение – 96,2 процентов,

- по мероприятию «Прочие мероприятия по благоустройству территории» исполнение - 94,4 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 4 908,2 тыс. рублей или 87,6 процентов (5 604,7 тыс. рублей) от плановых показателей. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (4 360,5 тыс. рублей) увеличилось на 547,4 тыс. рублей, или 12,5 процентов;

- по подразделу 0801 «Культура» исполнение составляет 87,6 процентов, по данному разделу показаны расходы на содержание муниципального бюджетного учреждения культуры;

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» исполнялась программа «Развитие сферы культуры в Железнодорожном муниципальном образовании» исполнение — 87,6 процентов.

По разделу «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 352,9 тыс. рублей или 100,0 процентов (353,0 тыс. рублей) от плановых показателей. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (260,2 тыс. рублей) увеличилось на 92,7 тыс. рублей или 35,6 процентов. В данном разделе отражены выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (получателей 4 человека).

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 348,6 тыс. рублей или 87,2 процентов (400,0 тыс. рублей) от плановых показателей. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (16,0 тыс. рублей) увеличилось на 332,6 тыс. рублей.

По разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт» бюджетной классификации расходов сложилось недофинансирование уточненных бюджетных ассигнований на общую сумму) 2 222,5 тыс. рублей.

В целом, расходы Железнодорожного муниципального образования снизились по сравнению с 2013 годом на 1,5 процентов.

Муниципальные целевые программы

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 6 муниципальных целевых программ в сумме 37 531,9 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 35 350,0 тыс. рублей или 94,2% к годовому плану. Анализ исполнения утвержденных целевых муниципальных программ

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование программы	План	Факт	% исполнения
1.«Развитие культуры» на 2014-2018годы	6 004,7	5 256,8	87,5
2.«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	16 499,1	16 249,1	98,5
3.«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	8 735,1	7 587,2	86,9
4.«Развитие дорожного хозяйства» на 2014-2018 годы	2 168,0	2 167,7	99,9
5. «Благоустройство территории» на 2014-2018 годы	1 875,0	1 848,4	98,6
6. «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2015 гг.»	2 250,0	2 240,8	99,6
Итого	37 531,9	35 350,0	94,2

5. Бюджетная отчетность Железнодорожного муниципального образования

Согласно пункту 1 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главные распорядители бюджетных средств составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств.

Пунктом 2 статьи 2 Положения о бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования Администрация Железнодорожного муниципального образования определена главным распорядителем бюджетных средств, получателями являются Дума Железнодорожного муниципального образования, Отдел по управлению муниципальным имуществом Администрации Железнодорожного муниципального образования, Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования».

В соответствии со ст. ст. 158, 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств формирует бюджетную отчетность.

Состав бюджетной отчетности для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации определен нормами Приказа Минфина РФ 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» (далее — Инструкция № 191н).

1. Консолидированный отчет за 2014 год с сопроводительным письмом представлен в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования 31 марта 2015 года в сброшюрованном виде, не в полном объеме. Представлены отчеты:

- баланс исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Железнодорожного муниципального образования.

муниципального образования.

В нарушение Инструкции №191н в представленном отчете отсутствует Пояснительная записка (ф. 0503360) с приложением соответствующих таблиц и форм отчетности, утвержденных в составе Пояснительной записки (ф.ф.0503361, 0503362, 0503364,0503366, 0503368, 0503369, 0503371, 0503373, 0503377).

Годовая бюджетная отчетность за 2014 год составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Формы отчетности подписаны главой администрации и начальником финансового отдела.

Годовой отчет бюджета Железнодорожного муниципального образования составлен путем консолидации отчета Администрации Железнодорожного муниципального образования, Думы Железнодорожного муниципального образования, Отдела по управлению муниципальным имуществом, Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования».

Дополнительно запрашивались отчеты:

- баланс Администрации Железнодорожного муниципального образования (ф. 0503130),
- баланс Думы Железнодорожного муниципального образования (ф. 0503130),
- баланс Отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации Железнодорожного муниципального образования (ф. 0503130);
- баланс Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования» (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчетам;
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- пояснительная записка (ф.0503360), в том числе:
- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);
- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2);
- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4);
- сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица № 5);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);
- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица № 7);
- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503361);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503366);
- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);
- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377).

Консолидированная отчетность выполнена в формах по ОКУД, коды которых не соответствуют кодам, утвержденным для консолидированной отчетности.

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета в 2014 году осуществлялось на основе подведомственности расходов, через Управление Федерального казначейства по Иркутской области (далее — УФК по Иркутской области) с единого лицевого счета местного бюджета № 4020481070000000121 на балансовом счете УФК по Иркутской области.

2. Плановые показатели расходов бюджета в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) указаны в сумме 38 344,0 тыс. рублей. Решением Думы Железнодорожного муниципального образования утверждена сумма 38 344,0 тыс. рублей. Принятые бюджетные обязательства не превышают доведенный объем лимитов бюджетных обязательств по кодам КОСГУ, тем самым соблюдается требование пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Исполнение бюджета по разделам, подразделам расходов осуществлялось в соответствии с уточненной бюджетной росписью.

3. Баланс главного распорядителя средств бюджета на 01 января 2015 года сформирован с соблюдением контрольных соотношений в соответствии с Инструкцией № 191н. Данные в графах «На начало года» о стоимости активов, обязательств соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года. В активе баланса по разделу I «Нефинансовые активы» на 01.01.2015 числятся основных средств на сумму 6 199,552 тыс. рублей, амортизация основных средств — 3 994,860 тыс. рублей, что соответствует показателям формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Итог по разделу баланса I «Нефинансовые активы» по состоянию на начало года составил 102 714,929 тыс. рублей, на конец отчетного периода — 112 010,626 тыс. рублей. Итог по разделу II «Финансовые активы» на начало отчетного периода составил 8 895, 812 тыс. рублей, на конец отчетного периода 9 150,696 тыс. рублей. Итог по разделу III «Обязательства» на начало отчетного периода составил 4 913,460 тыс. рублей, на конец отчетного периода — 3 882,760 тыс. рублей.

Пассив баланса равен активу баланса и по состоянию на 01.01.2015 составил 121 161,323 тыс. рублей.

4. В нарушение Инструкции № 191н составление некоторых форм консолидированной отчетности осуществляется без выверки соответствия взаимосвязанных показателей, отраженных в бюджетной отчетности, по операциям с подведомственными учреждениями. Не подтверждена достоверность Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее – Справка в составе баланса) формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета» в связи с тем, что в ней не отражены показатели аналогичных Справок в составе балансов подотчетных организаций по позициям, в том числе:

- Материальные ценности, принятые на хранение - не отражены показатели в сумме 36 365 рублей (Справка в составе баланса ОУМИ ЖМО), в сумме 5 17 5 рублей (Справка в составе баланса Администрации ЖМО);

- Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации - не отражены показатели в сумме 125 322,56 рублей (Справка в составе баланса ОУМИ ЖМО);

- Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов - не отражены показатели в сумме 100 405,78 рублей (Справка в составе баланса Администрации ЖМО);

- Списанная задолженность, не востребованная кредиторами – в сумме 5 157,62 рублей (Справка в составе баланса ОУМИ ЖМО), в сумме 51 594 014,10 рублей (Справка в составе баланса Администрации ЖМО).

В текстовой части (таблица без номера) Пояснительной записки (ф. 0503160) данные по кассовому исполнению бюджета по коду 310 «Приобретение основных средств» в сумме 2 443 644,68 рублей, коду 340 «Приобретение материальных запасов» в сумме 520 430,15 рублей не соответствуют данным представленного Консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503323) по коду 310 в размере 2326807,69 рублей; по коду 340 в размере 637267,14 рублей.

Выборочно проверена согласованность и взаимоувязка показателей форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений, полнота закрытия счетов, осуществлена выверка показателей Справки ф. 0503110 по доходам, расходам, соответствующими показателям Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), расхождений не установлено. Данные Справки ф. 0503110 в части заключительных записей соответствуют данным Отчета о финансовых результатах (ф.0503321) в части доходов и расходов; данные формы 0503369 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют сумме дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в Балансе (ф.0503320).

В нарушение Инструкции 191н, не соблюдается взаимоувязка между показателями изменения нефинансовых активов Консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503321) и формой отчета Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368). Не подтверждается достоверность формы отчета 0503368 по позициям «Поступление и выбытие основных средств», а так же «Поступление и выбытие материальных запасов» в сумме 6311 137,54 рублей.

5. Объем кредиторской задолженности по данным баланса на 31.12.2014г. составил 3 882,8 тыс. рублей

Допущен рост дебиторской задолженности за 2014 год на 22,7 тыс. рублей. Объем дебиторской задолженности на 31.12.2014г составил 52,9 тыс. рублей (для сравнения на 31.12.2013г. – 30,2 тыс. рублей).

В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, перед составлением годовой бюджетной отчетности не в полном объеме проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами (поставщиками товаров, исполнителями работ (услуг)).

Размер списанной задолженности по неплатежеспособным дебиторам за 2014 год увеличился с 64,1 тыс. рублей до 100,4 тыс. рублей, всего на 36,3 тыс. рублей (Справка в составе баланса Администрации Железнодорожного муниципального образования). Списанию подлежали излишне перечисленные отпускные, излишне перечисленное пособие по уходу за ребенком, дебиторская задолженность ООО «Дальта» за топографические работы (Инвентаризационная опись №1).

Допущено отвлечение средств на дебиторскую задолженность, в том числе просроченную, что отрицательно влияет на эффективность использования бюджетных средств.

Выводы

1. В ходе проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год фактов несоответствия исполнения бюджета принятому Решению «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2014 год» не установлено.

2. Учитывая, что выявленные нарушения и недостатки не оказывают существенного влияния на достоверность годового отчета в целом, годовой отчет финансового органа признан достоверным.

3. Вопрос об утверждении Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2014 год может быть предметом рассмотрения на заседании Думы Железнодорожного муниципального образования с учетом замечаний, изложенных в заключении Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального
образования



И.А. Ермышова