

Заключение № 04

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год

29 апреля 2016 года

р.п. Железнодорожный

Настоящее заключение подготовлено Ревизионной комиссией Железнодорожного муниципального образования по результатам проведенной в соответствии ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 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.

Проверка проведена на основании распоряжения председателя Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования от 13.04.2016 № 22. Проверка проведена в период с 13.04.2015 по 29.04.2015 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 2015 год и плановый период до 2016 и 2017 годов».

Предмет контрольного мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 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).

Проверяемый период деятельности: 2015 год.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2015 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 имеет статус городского поселения с административным центром в рабочем поселке Железнодорожный, образованное в соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2004 № 97-оз «О статусе и границах муниципальных образований Усть-Илимского района Иркутской области».

В соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

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

2. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год.

Решением Думы поселения от 27.12.2014 № 34/2 местный бюджет на 2015 год утвержден по доходам в сумме 26 020,8,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 26 921,3 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 900,5 тыс. рублей, или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

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

В соответствии со ст.ст. 217,219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 30.12.2013 № 129 « Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Железнодорожного муниципального образования» в течение 2015 года, в сводную бюджетную роспись и свод лимитов бюджетных обязательств бюджета Железнодорожного муниципального образования, а также в бюджетную роспись Администрации Железнодорожного муниципального образования 8 раз вносились изменения на основании распоряжений Администрации Железнодорожного муниципального образования от 27.03.2015 №61, от 20.04.2015 № 81, от 20.05.2015 №105, от 08.06.2015 №123, от 29.06.2015 №141, от 20.08.2015 №180, от 26.10.2015 №222, от 16.12.2015 №256.

В связи с неправомерным составом Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва изменения плановых назначений на 2015 год не утверждены представительным органом муниципального образования.

С учетом внесенных изменений бюджет по доходам составляет 33 157,3 тыс. рублей, по расходам — 34 057,8 тыс. рублей, с дефицитом в размере 900,5 тыс. рублей, или 5,0 % от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, составляющих 15 147,4 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией Решения Думы «О бюджете Железнодорожного муниципального образования» в течение 2015 года было осуществлено по доходам местного бюджета на 7 136,5 тыс. рублей, в том числе по группе «Безвозмездные поступления» - на 7 136,5 тыс. рублей. Объем собственных доходов, утвержденный решением Думы Железнодорожного муниципального образования в редакции от 27.12.2014 № 34/2 в размере 18 009,9 тыс. рублей остался неизменным. Расходы бюджета по сравнению с первоначальной редакцией, соответственно, увеличены на 7 136,5 тыс. рублей.

Согласно статье 1 проекта Решения «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год» предлагается утвердить годовой отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год по доходам в сумме 30 903,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 31 180,4 тыс. рублей с дефицитом в размере 276,8 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 2015 году представлено в таблице 1.

Таблица 1(тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы в ред. от 27.12.2014 № 34/2	С учетом внесенных изменений в сводную бюджет. роспись(послед. от 16.12.15 №256)	Факт 2015 г.	Откл. гр.4-гр.2	Откл. гр.4-гр.3	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов в том числе:	26 020,8	33 157,3	30 903,6	4 882,8	- 2 253,7	93,2
Собственные доходы	18 009,9	18 009,9	15 747,5	-2 262,4	-2 262,4	87,4
Безвозмездные поступления	8 010,9	15 147,4	15 156,1	7 145,2	8,7	100,1
Всего расходов	26 921,3	34 057,8	31 180,4	4 259,1	-2 877,4	91,6
Дефицит бюджета	- 900,5	-900,5	- 276,8	623,9	623,9	

Как видно из таблицы 1 (графа 5), первоначальные назначения по доходам перевыполнены на 4 882,8 тыс. рублей, а по расходам - на 4 259,1 тыс. рублей.

Доходы бюджета исполнены в сумме 30 903,6 тыс. рублей, что на 2 253,7 тыс. рублей меньше, чем запланированные доходы с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись распоряжениями Администрации Железнодорожного муниципального образования в течение 2015 года.

Недовыполнение утвержденных бюджетных назначений, произошло по группе «Собственные доходы» - на 2 262,4 тыс. рублей.

По группе «Безвозмездные поступления» наблюдается перевыполнение на 8.7 тыс. рублей.

Расходы бюджета исполнены в сумме 31 180,4 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 2 877,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Железнодорожного муниципального образования, источники его финансирования

По итогам 2015 года в Железнодорожном муниципальном образовании сложился дефицит бюджета в сумме 276,8 тыс. рублей.

Проект Решения Думы Железнодорожного муниципального образования об утверждении годового отчета за 2015 год предлагает утвердить отчет об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год (приложение № 5).

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

3. Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Пунктом 1 представленного на экспертизу проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год по доходам в сумме 30 903,6 тыс. руб. (приложение 2 к проекту), или 93,2 % к уточненному плану.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице 2.

Собственных доходов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования в сумме 15 747,5 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых показателей, составляющих 18 009,9 тыс. рублей на 2 262,4 тыс. рублей или на 12,6 процентов. В 2014 году поступление собственных доходов составляло 17 527,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений собственных доходов в 2015 году составило 1 779,5 тыс. рублей, или 10,2 процентов.

Налоговых доходов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования на сумму 13 599,1 тыс. рублей, что больше плановых показателей, составляющих 13 310,7 тыс. рублей на 288,4 тыс. рублей или на 2,2 процентов. В 2014 году поступление составляло 14 756,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2015 год по налоговым платежам составило 1 156,9 тыс. рублей, или 7,9 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (**НДФЛ**) составили 9 651,3 тыс. рублей, что на 578,7 тыс. рублей меньше плановых показателей, утвержденных в размере 10 230,0 тыс. рублей (недовыполнение на 5,7 процентов). За 2014 год поступило 10 355,7,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений в 2015 году составило 1 019,6 тыс. рублей, или 9,8 процентов.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу составили 14,6 тыс. рублей, что на 8,6 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 6,0 тыс. рублей. За 2014 год поступило 5,5 тыс. рублей. Рост поступлений за 2015 год составил 8,6 тыс. рублей.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 315,2 тыс. рублей, что на 80,2 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 235,0 тыс. рублей (перевыполнение на 34,1 процентов). За 2014 год поступило 268,6 тыс. рублей. Увеличение поступлений за 2015 год составило 46,6 тыс. рублей, или 17,3 процентов.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено 2014 год	Утверждено 2015 год	Исполнено 2015 год	Отклонение (2015 к 2014) гр.4-гр.2	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ	17 527,0	18 009,9	15 747,5	- 1 779,5	- 2 262,4
Налоговые доходы:	14 756,0	13 310,7	13 599,1	- 1 156,9	288,4
НДФЛ	10 355,7	10 230,0	9 651,3	- 1019,6	- 578,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 304,4	649,7	726,1	-578,3	76,4
Единый сельскохозяйственный налог	5,5	6,0	14,6	9,1	8,6
Налог на имущество физических лиц	268,6	235,0	315,2	46,6	80,2
Земельный налог	2 738,2	2 100,0	2 859,4	121,2	759,4
Государственная пошлина	84,0	90,0	32,5	-51,5	- 57,5
Задолженность по отмененным налогам	- 0,3	-	-	0,3	-
Неналоговые доходы:	2 771,0	4 699,2	2 148,4	- 622,6	- 2 550,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 648,9	4 664,2	1 817,6	- 831,3	- 2 846,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	86,8	0,0	97,6	10,8	97,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26,8	35,0	233,2	206,4	198,2
Прочие неналоговые доходы	8,4	-	-	- 8,4	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , в т. ч.	18 826,6	15 147,4	15 156,1	-3 670,5	8,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ, в т. ч.	18 747,1	15 057,4	15 053,1	- 3 694,0	- 4,3
Дотации:	9 966,0	7 067,4	7 067,4	-2 898,6	0,0
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	6 933,0	4737,4	4737,4	-2 195,6	0,0
- на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	3 033,0	2 330,0	2 330,0	-703,0	0,0
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ:	605,6	654,1	649,8	44,2	-4,3
- бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты ВУС	520,0	568,5	568,5	48,5	0,0
- бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ:	85,6	85,6	81,3	-4,3	- 4,3
Субсидии от других бюджетов РФ:	8 175,5	7 335,9	7 335,9	- 839,6	0,0
- в целях софинансирования расходных обязательств по выплате заработной платы и начислений на нее работникам культуры находящихся в ведении органов местного самоуправления поселений	-	371,4	371,4	371,4	0,0

- в целях софинансирования расходных обязательств по организации в границах муниципального образования электро-, тепло-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на подготовку к отопительному сезону	5 866,1	5 100,0	5 100,0	-766,1	0,0
- за эффективное управление расходами		300,0	300,0	300,0	0,0
- в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня народных инициатив	2 309,4	1 564,5	1 564,5	-744,9	0,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	79,5	90,0	103,0	23,5	13,0
ВСЕГО	36 353,6	33 157,3	30 903,6	-5 450,0	- 2 253,7

Поступления по земельному налогу составили 2 859,4 тыс. рублей, что на 759,4 тыс. рублей больше плановых показателей, утвержденных в размере 2100,0 тыс. рублей (перевыполнение составило 36,2 процентов). За 2014 год поступило 2 738,2 тыс. рублей, увеличение поступлений за 2015 год составило 121,1 тыс. рублей, или 4,4 процентов.

Поступления от государственной пошлины составили 32,5 тыс. рублей, что на 57,5 тыс. рублей меньше плановых назначений, утвержденных в размере 90,0 тыс. рублей (недовыполнение на 63,9 процентов). За 2014 год поступило 84,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2015 год в сравнении с 2014 годом составило 61,3 процентов.

Налог на акцизы исполнен в сумме 726,1 тыс. рублей, что на 76,4 тыс. рублей выше плановых назначений, утвержденных в сумме 649,7 тыс. рублей. Перевыполнение составило 11,8 процентов. За 2014 год поступило 1 304,4 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2015 год в сравнении с 2014 годом составило 578,3 тыс. рублей, или 45,2 процентов.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2015 году составила 44,0 процентов (для сравнения, в 2014 году — 40,6 процентов).

Неналоговых доходов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования на сумму 2 148,4 тыс. рублей, что меньше плановых показателей, утвержденных в размере 4 699,2 тыс. рублей на 2 550,8 тыс. рублей или на 54,3 процентов. За 2014 год поступило 2 771,0 тыс. рублей. Снижение поступлений за 2015 год в сравнении с 2014 годом по неналоговым платежам составило 22,5 процентов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 1 817,6 тыс. рублей (аренда за земельные участки — 999,0 тыс. рублей (в 2014 году - 1 609,5 тыс. рублей), аренда за объекты ЖКХ — 818,6 тыс. рублей (в 2014 году - 1 039,4 тыс. рублей), возмещение вреда за использование дорог — 12,4 тыс. рублей, санкции по контрактам — 217,8 тыс. рублей, штрафы за нарушения законодательства по благоустройству территории — 3,0 тыс. рублей и пр.), что, в целом, на 2 846,6 тыс. рублей меньше плановых показателей, утвержденных в размере 4 664,2 тыс. рублей (недовыполнение на 17,8 процентов). За 2014 год поступило 2 648,9 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2015 год в сравнении с 2014 годом составило 2 846,6 тыс. рублей, или 107,5 процентов.

Доходы от продажи материальных активов на 2015 год не планировались, составили 97,6 тыс. рублей, на 10,8 тыс. рублей больше доходов 2014 года.

Доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба составили 233,2 тыс. рублей, что на 198,2 тыс. рублей больше запланированных.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2015 году составила 7,0 процента (для сравнения, в 2014 году — 7,6 процентов).

Безвозмездных поступлений от других бюджетов поступило в бюджет Железнодорожного муниципального образования в размере 15 053,1 тыс. рублей, исполнение 100,0 процентов. За 2014 год поступило 18 747,1 тыс. рублей. Снижение поступлений за 2015 год составило 19,7 процентов.

На 100,0 процентов исполнена дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области. Поступило 4 737,4 тыс. рублей. За 2014 год поступило 6 933,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений за 2015 год составило 2 195,6 тыс. рублей, или 31,7 процентов.

На 100,0 процентов исполнена дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного бюджета. Поступило 2 330 тыс. рублей. За 2014 год поступило 3 033,0 тыс. рублей. Объем поступлений за 2015 год упал на 23,2 процентов.

Поступление субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, составили 568,5 тыс. рублей, исполнение 100,0 процентов. За 2015 год поступило субвенции на 48,5 тыс. рублей (9,3 процентов) больше, чем в 2014 году.

Поступление субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ составили 81,3 тыс. рублей (исполнение 95,0 процентов). За 2015 год поступило субвенции на 4,3 тыс. рублей (5,0 процентов) меньше, чем в 2014 году.

Субсидия в целях финансирования расходных обязательств по организации в границах муниципального образования электро-тепло-водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом на подготовку к отопительному сезону составила 5 100,0 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям. За 2014 год поступило 5 866,1 тыс. рублей. Объем поступлений за 2015 год снизился на 766,1 тыс. рублей, или на 13,1 процентов.

На 100 процентов исполнена субсидия по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив, поступило за 2015 год 1 564,5 тыс. рублей. Объем поступлений за 2015 год уменьшился на 744,9 тыс. рублей, или на 32,3 процентов.

Прочие безвозмездные поступления составили 103,0 тыс. рублей (исполнение 114,4 процентов).

По сравнению с 2014 годом объем доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год снизился на 15,0 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов снизился на 19,7 процентов, объем поступлений в бюджет по собственным доходам снизился на 10,2 процентов, в том числе по налоговым доходам снизился на 7,8 процентов, по неналоговым доходам снизился на 22,4 процентов.

4. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Пунктом 1 представленного на экспертизу проекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования по расходам в сумме 31 180,4 тыс. рублей, что составляет 91,6 %.

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

Таблица 3(тыс. рублей)

Экономическая статья	Наименование расходов	Кассовые расходы	% от общих расходов
1	2	3	4
Всего расходов, в том числе по статьям:		31 180,4	100,0
211	Заработная плата	11 648,9	37,4
212	Прочие выплаты	290,5	0,9

213	Начисления на выплаты по оплате труда	3 218,7	10,3
221	Услуги связи	72,9	0,2
222	Транспортные услуги	78,3	0,3
223	Коммунальные услуги	142,9	0,5
225	Работы, услуги по содержанию имущества	7 772,3	24,9
226	Прочие работы, услуги	2 093,1	6,7
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	4 265,0	13,7
263	Пенсии, пособия	404,7	1,3
290	Прочие расходы	96,4	0,3
310	Увеличение стоимости основных средств	686,3	2,2
340	Увеличение стоимости материальных запасов	410,3	1,3

Анализ исполнения по статьям расходов

Расходы на оплату труда (заработная плата и фонды) произведены в сумме 14 867,6 тыс. рублей, что в общих расходах бюджета составляет 47,7%. Исполнение по ст. 211 «Заработная плата» составило 11 648,9 тыс. рублей, или 97,0 % от запланированного. Исполнение по ст. 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» составило 3 218,7 тыс. рублей, или 95,9 %;

По ст. 212 «Прочие выплаты» исполнение составило 290,5 тыс. рублей - 90,6 %; По ст. 221 «Услуги связи» исполнение составило 72,9 тыс. рублей – 88,1 %; По ст. 222 «Транспортные расходы» исполнение составило 78,3 тыс. рублей – 99,2 %;

По ст. 223 «Коммунальные услуги» исполнение составило 142,9 тыс. рублей – 44,3 %;

По ст. 225 «Услуги по содержанию имущества» исполнение составило 7 772,3 тыс. руб. – 93,2%;

По ст. 226 «Прочие работы, услуги» произведено в сумме 2 093,1 тыс. рублей – 86,9%;

По ст. 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» произведено расходов в сумме 5 174,7 тыс. рублей – 82,4 %;

По ст. 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» исполнено расходов в сумме 404,7 тыс. рублей – 90,9 %;

По ст. 290 «Прочие расходы» исполнено расходов в сумме 96,4 тыс. рублей – 32,3%;

По ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» исполнение составило 686,3 тыс. рублей – 94,2%; по ст. 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» – 410,3 тыс. рублей, или 82,1%.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование разделов		Факт 2014 г.	Утверждено на 2015 год реш. Думы в ред. от 27.12.2014г.	План на 2015 год с учетом распоряж Администра ции	Факт 2015 г.	% ис- полне- ния	Доля в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	16 147,7	15 386,0	15 807,3	14 767,6	93,4	47,3
Национальная оборона	0200	520,0	568,5	568,5	568,5	100,0	1,8

Национальная безопасность и правоохранительная	0300	2 240,9	2 066,5	2 126,5	1 893,0	89,0	6,1
Национальная экономика	0400	2 252,6	959,6	774,4	769,9	99,4	2,5
Жилищно-коммунальное	0500	9 350,6	2 371,1	9 161,4	8 514,7	92,9	27,3
Культура и кинематография	0800	4 908,2	5 074,7	5 124,7	4 215,0	82,2	13,5
Социальная политика	1000	352,9	395,0	445,0	404,7	90,9	1,3
Физическая культура и спорт	1100	348,6	100,0	50,0	50,0	100,0	0
Итого расходов		36 121,5	26 921,3	34 057,8	31 180,4	91,6	100,0

Анализ расходов по разделам

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 14 767,6 тыс. рублей или 93,4 процентов от плановых назначений (15 807,3 тыс. рублей). Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (16 147,7 тыс. рублей) уменьшилось на 1 380,1 тыс. рублей, или на 8,5 процентов:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» исполнение в сумме 1 067,5 тыс. рублей, или 77,4 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание главы муниципального образования. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (1 180,0 тыс. рублей) уменьшилось на 112,5 тыс. рублей, или на 9,5 процентов;

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» исполнение в сумме 21,6 тыс. рублей, или 61,7 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание аппарата Думы муниципального образования. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (71,1 тыс. рублей) уменьшилось на 112,5 тыс. рублей, или на 69,6 процентов;

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение в сумме 12 191,5 тыс. рублей, или 96,3 процентов, по данному разделу производится расходование на содержание Администрации муниципального образования и Отдела по управлению муниципальным имуществом. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (13 155,4 тыс. рублей) уменьшилось на 963,9 тыс. рублей, или на 7,3 процентов;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» исполнение в сумме 544,2 699,7 тыс. рублей, или 90,7 процентов, по данному разделу производится расходование на Ревизионную комиссию муниципального образования. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (699,7 тыс. рублей) уменьшилось на 155,5 тыс. рублей, или на 22,2 процентов;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» исполнение в сумме 0,0 тыс. рублей. Резервный фонд остался не израсходованным в полном объеме (180,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение в сумме 939,8 тыс. рублей, или 98,4 процентов.

По разделу «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 568,5 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых назначений.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 893,0 тыс. рублей, или 89,0 процентов (2 126,5 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (2 240,9 тыс. рублей) уменьшилось на 347,9 тыс. рублей или 15,5 процентов. По данному разделу производится обеспечение содержания пожарного поста, также за счет средств народных инициатив произведен монтаж приобретенных пожарных гидрантов. Экономия сложилась в связи с изменением объема работ.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 769,9 тыс. рублей, или 99,4 процентов (774,4 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (2 252,6 тыс. рублей) снизилось на 1 482,7 тыс. рублей, или на 65,8 процентов. Средства областного бюджета на выполнение переданных полномочий по регулированию тарифов израсходованы в объеме 94,6 процентов. Исполнение подраздела «Дорожное хозяйство» составляет 100,0 процентов, по данной статье осуществлялось содержание дорог Железнодорожного муниципального образования в летний и зимний период за счет средств дорожного фонда.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 8 514,7 тыс. рублей, или 92,9 процентов (9 161,4 тыс. рублей) от плановых назначений. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (9 350,6 тыс. рублей) снизилось на 835,9 тыс. рублей, или на 8,9 процентов;

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение – 0,9 процентов, в данном разделе согласно предписания государственного жилищного контроля был запланирован капитальный ремонт квартир по адресу Солнечная, 9. В конце 2015 года на основании заключения проектной организации проведение запланированного капитального ремонта признано нецелесообразным.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение – 96,2 процентов. В полном объеме исполнены средства областного бюджета по подготовке к отопительному сезону. В рамках народной инициативы приобретены железобетонные лотки для теплотрассы, проходящей через центральную площадь, экономия сложилась по результатам торгов.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение – 91,3 процентов, в том числе, по мероприятиям «Содержание объектов уличного наружного освещения» исполнение – 93,0 процентов, по мероприятию «Очистка несанкционированных свалок» исполнение – 40,8 процентов, по мероприятию «Прочие мероприятия по благоустройству территории» исполнение – 81,6 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 4 215,0 тыс. рублей или 82,2 процентов (5 124,7 тыс. рублей) от плановых показателей. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (4 908,2 тыс. рублей) уменьшилось на 693,2 тыс. рублей или 14,1 процентов.

По разделу «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 404,7 тыс. рублей или 90,9 процентов (445,0 тыс. рублей) от плановых показателей. Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (352,9 тыс. рублей) увеличилось на 51,8 тыс. рублей или 14,7 процентов. В данном разделе отражены выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим (получателей 5 человек)

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от плановых показателей (проведение спортивно-массовых мероприятий). Исполнение за 2015 год по отношению к 2014 году (348,6 тыс. рублей) уменьшилось на 298,6 тыс. рублей, или 85,7 процентов.

В связи со снижением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов, объема поступлений в бюджет собственных доходов, в целом, расходы Железнодорожного муниципального образования снизились по сравнению с 2014 годом на 4 941,1 тыс. рублей, или на 13,7 процентов.

Муниципальные целевые программы

Решением о бюджете предусмотрено финансирование 8 целевых программ (в объеме 26 285,6 тыс. рублей - решение Думы в ред. от 27.12.2014 № 34/2), с учетом изменений и уточнений, внесенных ранее названными распоряжениями Администрации – 33 422,1 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 30 613,9 тыс. рублей или 94,2% к уточненному годовому плану.

Анализ исполнения утвержденных целевых муниципальных программ приведен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование программ	Назначено бюджетной росписью с учетом изменений	Утверждено решением Думы 27.12.2015	Исполнено 2015 г.	% исполнения (гр.4 / гр.2)
1	2	3	4	5
« Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 174,7	5 174,7	4 265,0	82,4
«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	16 135,2	15 853,8	15 128,7	93,8
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	6 271,4	435,2	6 205,0	98,9
Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2020 годы	688,5	684,7	688,5	100,0
Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	2 792,2	1 490,7	2 389,5	85,6
Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 126,5	2 066,5	1 893,0	89,0
«Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	50,0	42,7	85,4
«Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2016 годы	183,7	530,0	1,6	0,9
Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020гг.	568,5		568,5	100,0
ИТОГО	33 422,1	26 285,6	30 613,9	91,6

В связи с тем, что на момент составления Заключения вносимые в бюджет изменения не утверждены решением Думы Железнодорожного муниципального образования, необходимо отметить следующее. На основании распоряжений Администрации Железнодорожного муниципального образования, в том числе распоряжения от 26.10.2015 №222, внесены изменения в сводную бюджетную роспись и свод бюджетных обязательств бюджета Железнодорожного муниципального образования на 2015 год, а так же, в бюджетную роспись Администрации Железнодорожного муниципального образования, **Внесенными изменениями на 674,3 тыс. рублей были увеличены запланированные расходы на выплаты персоналу** в целях обеспечения выполнения функций по мероприятию «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью» (увеличение с 1840,0 тыс. рублей до 2 514,3 тыс. рублей). **Исполнение** составило 2 505,2 тыс. рублей, что **превысило утвержденные Думой показатели на 665,2 тыс. рублей.** Причины внесения данных изменений и превышения утвержденных показателей в пояснительной записке к отчету за 2015 год не отражены.

Состояние расчетов

Динамика кредиторской и дебиторской задолженностей за 2015 год представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование	Динамика кредиторской и дебиторской задолженности, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.01.2016	Отклонение
1	2	3	4
Кредиторская задолженность	3 882,4	4 049,0	166,6
Дебиторская задолженность	75,3	9,3	-66,0

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет 4 049,0 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошел рост суммы задолженности на 166,6 тыс. рублей, или на 4,1 %.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составляет 9,3 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошло снижение суммы задолженности на 66,0 тыс. рублей.

1. 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. Главные администраторы местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность в финансовые органы муниципальных образований в установленные ими сроки.

Получателями средств местного бюджета являются Администрация Железнодорожного муниципального образования, Дума Железнодорожного муниципального образования, Ревизионная комиссия Железнодорожного муниципального образования, Отдел по управлению муниципальным имуществом. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования»

В соответствии со статьей 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главный распорядитель, распорядитель, главный администратор (администратор) доходов бюджета, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета, 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).

Консолидированный отчет за 2015 год в Ревизионную комиссию представлен с сопроводительным письмом от 17 марта 2016. не в полном объеме.

Годовая бюджетная отчетность за 2015 год составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, на основании показателей главной книги и иных регистров бюджетного учета. 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, Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования, Отдела по управлению муниципальным имуществом Администрации Железнодорожного муниципального образования, Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культуры Железнодорожного муниципального образования», и представлен следующими отчетами:

- баланс исполнения консолидированного бюджета Железнодорожного городского поселения (ф. 0503320).
- отчет об исполнении консолидированного бюджета; бюджета (ф. 0503317);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) в составе следующих приложений:
- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и публично-правовых образований (ф.0503361);
- сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.053364);
- сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
- сведения о кредиторской и дебиторской задолженности (ф.0503369);
- сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);
- сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);
- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф.0503377).

Не представлены к проверке сведения в составе пояснительной записки:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1);
- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2);
- сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица № 5);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

Своевременно не представлены и запрашивались дополнительно:

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица № 7).

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета в 2015 году осуществлялось на основе единства кассы, через Управление Федерального казначейства по Иркутской области (далее — УФК по Иркутской области) с единого лицевого счета местного бюджета № 40204810700000000121 на балансовом счете УФК по Иркутской области.

1. Баланс исполнения бюджета на 01 января 2016 года сформирован в соответствии с Инструкцией № 191н с соблюдением всех контрольных соотношений. Данные в графах «На начало года» о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года соответствуют данным графа «На конец отчетного периода» предыдущего года. В активе баланса по разделу I «Нефинансовые активы» на 01.01.2016 числится основных средств на сумму 6 469 052 тыс. рублей, амортизация основных средств — 4 007,342 тыс. рублей, что соответствует показателям формы 0503368 «Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета». Итог по разделу баланса I «Нефинансовые активы» по состоянию на начало года составил 112 010,626 тыс. рублей, на конец отчетного периода — 106 309,213 тыс. рублей. Итог по разделу II «Финансовые активы» на конец отчетного периода составил 8 890,804 тыс. рублей. Итог по разделу III «Обязательства» на конец отчетного периода составил 4 048,955 тыс. рублей.

Пассив баланса равен активу баланса и по состоянию на 01.01.2016 составил 115 200,017 тыс. рублей.

2. Плановые показатели расходов бюджета в Отчете об исполнении консолидированного бюджета Железнодорожного городского поселения указаны в сумме 34 057,8 тыс. рублей. Бюджетные обязательства не превышают доведенный объем лимитов бюджетных обязательств по кодам КОСГУ.

3. В ходе камеральной проверки осуществлена проверка взаимосвязки показателей ф.0503110 Справка по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими показателям Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), расхождений не установлено.

4. В пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета допущено искажение отчетных данных. Объем обязательств (кредиторской задолженности) по данным баланса (стр.600 ф. 0503320) составил на 31.12.2015 года 4 048,955 тыс. рублей, что на 135,0 тыс. рублей больше объема, указанного в пояснительной записке к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

5. Дебиторская задолженность (стр. 260,310 ф. 0503320) на 31.12.2015 составила 9,3 тыс. рублей, что соответствует представленным данным пояснительной записки

Выводы

По результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год констатируется тот факт, что в связи с неправомочным составом Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва, изменения основных параметров бюджета на 2015 год не утверждены представительным органом муниципального образования.

В течение 2015 года в сводную бюджетную роспись и свод лимитов бюджетных обязательств бюджета Железнодорожного муниципального образования, а также в бюджетную роспись Администрации Железнодорожного муниципального образования 8 раз вносились изменения на основании распоряжений Администрации Железнодорожного муниципального образования, в соответствии со ст.ст. 217,219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Железнодорожного муниципального образования от 30.12.2013 № 129 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Железнодорожного муниципального образования».

В результате, на 674,3 тыс. рублей увеличены запланированные расходы «На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций» в рамках мероприятия «Повышение эффективности проводимой политики в области земельно-имущественных отношений и управления муниципальной собственностью»; исполнение превысило утвержденные решением Думы ЖМО показатели на 665,2 тыс. рублей. В пояснительной записке к отчету за 2015 год не отражены причины внесения изменений в бюджет и значительного превышения утвержденных бюджетных назначений по указанному мероприятию.

Годовая бюджетная отчетность представляется на проверку не в полном объеме (составе форм), установленном Инструкцией № 19н.

Годовая бюджетная отчетность по основным параметрам является достоверной.

Ревизионная комиссия Железнодорожного муниципального образования рекомендует Думе Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва рассмотреть вопрос об утверждении представленного Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 2015 год (с учетом замечаний и при условии утверждения изменений бюджетных назначений на 2015 год представительным органом муниципального образования).

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального
образования

И.А. Ермышова