



Муниципальное образование «Томский район»  
Дума Томского района

Счетная палата

ул. К.Маркса, 56, г. Томск, Россия, 634050; тел(факс)40-05-19  
e-mail: [sptr@atr.tomsk.gov.ru](mailto:sptr@atr.tomsk.gov.ru)

«Утверждаю»

Председатель Счетной палаты

Г.М. Басирова

Заключение № 21

по итогам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета  
Калтайского сельского поселения за 2015 год.

г.Томск

29.04.2016г.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение Счетной палаты муниципального образования «Томский район» (далее – Заключение) по внешней проверке отчета Администрации Калтайского сельского поселения об исполнении бюджета за 2015 год (далее – Отчет) подготовлено инспектором Счетной палаты Щелковой И.Н. на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 10 статьи 5 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 27.12.2012г. № 203, в соответствии с пунктом 2.9. плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2016 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 28.12.2014г. № 20, распоряжением Счетной палаты от 18.03.2016г № 10 «О проведении внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджета поселений, расположенных в границах Томского района за 2015 год», Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения» от 30.03.2015 № 06, а также по обращению Совета Калтайского сельского поселения от 30.03.2016 № 6.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Определение соответствия годового отчета об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация Калтайского сельского поселения.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Проверка проводилась с 01 апреля по 29 апреля 2016г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, ул. К. Маркса, 56.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Общая информация.

Калтайское сельское поселение является муниципальным образованием, образованным Законом Томской области от 12.11.2004 г. № 241-ОЗ «О наделении статусом муниципального района, сельского поселения и установлении границ муниципальных образований на территории Томского района» и наделенным указанным законом статусом сельского поселения, на территории которого осуществляется местное самоуправление.

Калтайское сельское поселение входит в состав Томского района.

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

Административным центром Калтайского сельского поселения является село Калтай.

Проверка осуществлялась по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования», утвержденным Счетной палатой муниципального образования «Томский район».

Внешняя проверка проведена в соответствии с законодательными и нормативными правовыми актами, регламентирующими правовой порядок организации и ведения бюджетного учета и отчетности. В целях установления единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджета, приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 31.12.2015) утверждена «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция).

При проверке использованы: отчет об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения за 2016 год, Решение Совета Калтайского сельского поселения от 27.12.2014 № 139 «О бюджете Калтайского сельского поселения на 2015 год», Решение Совета Калтайского сельского поселения от 17.12.2015 № 175, отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2016 года Управления Федерального казначейства по Томской области (форма 0503151), баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (0503150) Управления Федерального казначейства по Томской области, бюджетная отчетность об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год (бюджетная отчетность Администрации Калтайского сельского поселения как финансового органа) и другие документы.

В ходе исполнения решения Совета Калтайского сельского поселения от 27.12.2014 № 139 «О бюджете Калтайского сельского поселения на 2015 год» в него вносились изменения 7 раз.

На основании проведенной проверки установлено правомерное внесение изменений в утвержденные бюджетные назначения.

Постановлением Главы поселения от 29.12.2008 № 1015 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения смет муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Калтайское сельское поселение». Сметы составляются в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку без нарушений. В соответствии с п.11 раздела 4 приказа Минфина РФ от 20.11.2007г. № 112н в смету вносятся изменения в пределах доведенных учреждению в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Решением Совета Калтайского сельского поселения от 17.12.2013 № 82 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета на 2014 год, в соответствии с требованием пункта 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Совета Калтайского сельского поселения от 17.12.2015 № 175 «О внесении изменений в Решение Совета Калтайского сельского поселения от 27.12.2014 № 139 «О бюджете Калтайского сельского поселения на 2015 год» утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 3332,5 тыс. руб., установлены источники финансирования дефицита бюджета поселения в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса (приложение 7). Фактически на 01.01.2016г. дефицит бюджета составил 3734,3 тыс. рублей

В 2015 году бюджетные кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствовал, расходы на его обслуживание не производились. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Калтайского сельского поселения осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Томской области.

При проведении сверки показателей формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» Управления Федерального казначейства по Томской области и форм: ф.0503117 «Отчет об исполнении 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» Администрации Калтайского сельского поселения установлено соответствие сумм.

При проведении сверки показателей формы 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета» на 01.01.2016 г. Управления Федерального казначейства по Томской области и формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» на 01.01.2016г. Администрации Калтайского сельского поселения установлено соответствие сумм.

## **2. Определение степени финансовой устойчивости бюджета.**

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из районного и областного бюджетов. Анализ финансовой устойчивости проводится по следующим показателям:

-коэффициент бюджетной зависимости (показывает долю дотаций и субсидий в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций) плановый коэффициент 2015 года – 50,4%, фактический – 52,2%;

-коэффициент обеспеченности территории собственными доходами (показывает долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета за вычетом субвенций) плановый коэффициент – 45,9%, фактический – 43,8%

Анализируя плановые и фактические значения, приходим к выводу, что показатели финансовой устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета за 2015 год несколько изменились, но бюджет поселения, по-прежнему, зависит от финансовой помощи из бюджета района и области.

## **3. Состав и содержание форм отчетности.**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения до его рассмотрения в Совете Калтайского сельского поселения подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Совет поселения принимает решение по отчету об исполнении бюджета после получения результатов проверки указанного отчета.

В соответствии со статьей 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются проект решения об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Во исполнение Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения» от 30.03.2015г № 06 Администрация поселения представила отчет об исполнении бюджета поселения за 2015 год в Счетную палату до 01.04.2016г, что соответствует бюджетному законодательству. Вместе с годовым отчетом представлен проект решения Совета поселения. Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в соответствии с требованием пункта 4 Инструкции в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

С целью установления достоверности представленной отчетности проведена выборочная проверка правильности заполнения форм бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н, в результате **выявлены следующие недостатки.**

В нарушение норм пункта 152 Инструкции 191н в пояснительной записке ф.0503160 отсутствует информация в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" и не заполнена таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

В нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 "Сведения о проведении инвентаризации" неточно названа причина проведения инвентаризации. Согласно нормам пункта 159 Инструкции № 191н информация, отражаемая в таблице, характеризует результаты проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений. В графе 1 указываются причины проведения инвентаризации (составление годовой бюджетной отчетности, смена материально ответственных лиц, выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, чрезвычайные ситуации, требующие проведения инвентаризации, реорганизация или ликвидация субъекта бюджетной отчетности и другие случаи, предусмотренные законодательством РФ).

В кодовой части форм не проставлены коды по ОКПО, ИНН, глава по БК.

В нарушение пункта 172 Инструкции № 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" не дано обоснование целесообразности произведенных расходов.

Как следует из положений данного пункта, в графах 1, 2 указываются наименования показателей и коды строк приложения. В графе 4 указывается соответственно по строкам приложения сумма расходов субъекта бюджетной отчетности, связанная:

- с проектированием прикладных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры;

- с разработкой (доработкой) программного обеспечения;

- с капитальными вложениями в объекты информационно-коммуникационной инфраструктуры;

- с приобретением оборудования и предустановленного программного обеспечения;

- с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение;

- с услугами по аренде оборудования;

- с подключением (обеспечением доступа) к внешним информационным ресурсам;

- эксплуатационными расходами на информационно-коммуникационные технологии;

- обучением сотрудников в области информационно-коммуникационных технологий;

- прочими расходами в области информационно-коммуникационных технологий.

В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

Недостатки в отчетности и несоответствия с Инструкцией №191н, не изменяют основные характеристики исполнения бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год, поэтому дальнейший анализ будет проведен с учетом уже указанных выше замечаний.

#### **4. Организация бюджетного процесса в Калтайском сельском поселении.**

Бюджетный процесс в 2015 году в Калтайском сельском поселении основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования «Калтайское сельское поселение», принятого решением Совета Калтайского сельского поселения от 06 декабря 2005 г. № 18 (с изменениями внесенными решением Совета Калтайского сельского поселения от 03.03.2014 № 98), Положения о бюджетном процессе в Калтайском сельском поселении, утвержденного решением Совета Калтайского сельского поселения от 20.06.2008 № 32 (с изменениями внесенными решением Совета Калтайского сельского поселения от 29.05.2014 № 116).

Утверждение бюджета Калтайского сельского поселения на 2015 год обеспечено до начала финансового года решением Совета Калтайского сельского поселения от 27.12.2014 №139 «О бюджете муниципального образования «Калтайское сельское поселение» на 2015 год» (далее - решение о бюджете). Последнее изменение в решение о бюджете утверждено решением Совета Калтайского сельского поселения от 17.12.2015 № 175. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджета поселения осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета. Бюджетная роспись утверждена распоряжением Главы Калтайского сельского поселения (Главы Администрации) от 29.12.2014 № 91 (с изменениями распоряжение от 24.12.2015 № 86).

Сметы получателей бюджетных средств Администрации Калтайского сельского поселения соответствовали доведенным лимитам бюджетных обязательств и утверждались Главой Калтайского сельского поселения (Главой Администрации).

### 5. Исполнение бюджета по доходам.

Общий объем доходов бюджета Калтайского сельского поселения был утвержден в сумме 19802,1 тыс. руб., в течение 2015 года был увеличен на 197,3 тыс. руб. (на 1,0%) и составил 19999,4 тыс. руб.. Фактическое исполнение доходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Калтайского сельского поселения, составило 96,5%, что в сумме составляет 19300,4 тыс. руб.

Исполнение доходов бюджета Калтайского сельского поселения за 2014 год приведены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
100000000000000000	<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>8553,5</b>	<b>7854,5</b>	<b>91,8</b>
10102000010000110	Налог на доходы физических лиц	2211,0	2101,2	95,0
10302000010000110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1082,0	1119,8	103,5
10503010011000110	Налог на совокупный доход	1,0	1,1	110,0
106000000000000000	Налоги на имущество в т.ч.:	5116,0	4480,3	87,6
10601030100000110	Налог на имущество физических лиц	596,0	515,7	122,1
10606000000000110	Земельный налог	4520,0	3964,6	138,2
10904000000000110	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	х	0,1	х
111000000000000000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	131,5	89,9	68,4
114000000000000000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12,0	х	х
117000000000000000	Прочие неналоговые доходы	х	62,1	х
202000000000000000	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>11445,9</b>	<b>11445,9</b>	<b>100,0</b>
<b>Всего:</b>		<b>19999,4</b>	<b>19300,4</b>	<b>96,5</b>

В структуре доходов бюджета Калтайского сельского поселения доля собственных доходов составила 40,7%, что в сумме составляет 7854,5 тыс. рублей.

По налоговым доходам плановые назначения выполнены на 91,6%. Доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 39,9% или 7702,4 тыс. рублей. По неналоговым доходам плановые назначения выполнены на 105,9%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов составила 0,8% или 152,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления выполнены на 100,0% и составляют 59,3% в общем объеме доходов, что в сумме составляет 11445,9 тыс. рублей.

## 6. Исполнение бюджета по расходам по функциональной классификации.

Общий объем расходов бюджета Калтайского сельского поселения был утвержден в сумме 19802,1 тыс. руб., в течение 2015 года был увеличен на 3529,8 тыс. руб., или на 17,8% и составил 23331,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходной части бюджета от плановых показателей, утвержденных последней редакцией бюджета Калтайского сельского поселения, составило 98,7%, что в сумме составляет 23034,6 тыс. руб.. Исполнение расходов бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год по функциональной классификации представлено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование показателей бюджетной классификации	Утверждено на 2015 год (решение Совета № 139 от 27.12.2014)		Утверждено на 2015 год (решение Совета № 175 от 17.12.2015)		Фактически исполнено за 2015 год		% исполнения
	сумма	доля %	сумма	доля %	сумма	доля %	
Общегосударственные вопросы (0100)	6882,5	34,7	7185,7	30,8	6997,8	30,4	97,4
Национальная оборона (0200)	179,4	0,9	179,4	0,8	179,4	0,8	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	100,0	0,5	139,7	0,6	139,6	0,6	99,9
Национальная экономика (0400)	2034,0	10,3	2286,5	9,8	2274,1	9,9	99,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	2920,0	14,7	5992,1	25,7	5895,3	25,6	98,4
Культура, кинематография (0800)	5429,0	27,4	5726,5	24,5	5726,5	24,9	100,0
Социальная политика (1000)	1420,0	7,2	1342,4	5,8	1342,4	5,8	100,0
Физическая культура и спорт (1100)	683,2	3,5	305,6	1,3	305,6	1,3	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера (1400)	154,0	0,8	174,0	0,7	174,0	0,7	100,0
<b>Итого</b>	<b>19802,1</b>	<b>100,0</b>	<b>23331,9</b>	<b>100,0</b>	<b>23034,7</b>	<b>100,0</b>	<b>98,7</b>

В расходной части бюджета поселения наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы в сумме 6997,8 тыс.рублей (30,4%), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в сумме 5895,3 тыс.рублей (25,6%), расходы на культуру в сумме 5726,5 тыс.рублей (24,9%). Расходная часть бюджета поселения за 2015 год исполнена на 98,7% к уточненному годовому плану и составила 23034,7 тыс.рублей.

В результате исполнения бюджета поселения сложился дефицит в размере 3734,3 тыс.рублей.

## **7. Резервный фонд.**

Согласно статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета предусматривается создание резервных фондов местных администраций. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов местных администраций прилагается к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении бюджета.

На основании решения о бюджете в расходной части бюджета запланированы ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» в общей сумме 224,8 тыс.рублей, (1,1% от расходной части бюджета), установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации ограничения соблюдены. При внесении изменений в решение о бюджете в 2015 году ассигнования резервных фондов были увеличены до 424,8 тыс.руб. (1,8%).

В соответствии с пунктом 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с Отчетом об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год представлен отчет об использовании резервного фонда Администрации Калтайского сельского поселения за 2015 год. Согласно данным представленного отчета ассигнования резервного фонда исполнены в сумме 272,1 (64,1%). Остаток резервного фонда поселения составляет 157,7 тыс. руб.

## **8. Анализ движения нефинансовых активов.**

В Администрации Калтайского сельского поселения 10.12.2015г. (распоряжение № 79 от 08.12.201г.) проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 (в редакции от 08.11.2010г. № 142н). Согласно таблице 6 формы 0503160 «Пояснительная записка» в результате инвентаризации расхождений не выявлено.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключением имущества казны) нефинансовые активы сельского поселения включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2015 года составляла 28431,8 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 2552,0 тыс. рублей (жилые помещения 2092,4 тыс. руб., машины и оборудование в сумме 316,4 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь в сумме 26,2 тыс. руб., прочие основные средства в сумме 117,0 тыс. руб.). Выбытие основных средств произведено в сумме 20,7 тыс. рублей. Остаток на конец отчетного периода составил – 30963,0 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 1130,9 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2015 года составляла 1434,3 тыс. руб.. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 1093,3 тыс. рублей, выбыло – 1667,9 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 859,7 тыс. руб.

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (имущество казны) по состоянию на конец отчетного периода имущество в составе казны отсутствует.

## **Выводы:**

1. Бюджетная отчетность представлена Администрацией Калтайского сельского поселения в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с требованием Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 31.12.2015г), с соблюдением сроков, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Калтайском сельском поселении».

2. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2015 год соответствуют перечню и формам отчетов для главного распорядителя средств, утвержденным Инструкцией.

3. Счётная палата подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Совета Калтайского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калтайского сельского поселения за 2015 год» и рекомендует его к утверждению с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний и рекомендаций.

Инспектор Счетной палаты



И.Н. Щелкова

Экземпляр заключения на 8 (восемь) листах получил:

---

(должность, ФИО, дата и подпись)