

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 18

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Андрюшинского сельского поселения за 2014 год».**

п.Куйтун

17 апреля 2015 г.

Настоящее заключение подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район Белизовой Т.И по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Андрюшинского сельского поселения за 2014 год».

При подготовке заключения использованы материалы акта №25 от 15.04.2015 года, составленного по итогам внешней проверки ведущим инспектором Герасименко С.В.

1. Общее положение.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части местного бюджета за 2014 год, источники финансирования дефицита местного бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 года №191н, осуществлен анализ общих характеристик бюджета поселения, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

Кассовое обслуживание бюджета поселения осуществляется Финансовым управлением администрации МО Куйтунский район, открыт лицевой счет. Финансирование расходов осуществляется через единый счет бюджета района, открытый в отделении по Куйтунскому району УФК по Иркутской области. Между администрацией поселения и администрацией района заключен договор от 06.08.2013г. №4 «на осуществление части полномочий по обслуживанию бюджетов поселений».

Главой Андрюшинского сельского поселения за проверяемый период является Лавшук Александр Петрович.

2. Основные характеристики местного бюджета

Первоначальный бюджет поселения был утвержден решением Думы от 30.12.2013г. № 16 по доходам в сумме **6847,4тыс.руб.**, в том числе межбюджетные трансферты в сумме **5102 тыс.руб.**, по расходам в сумме **6847,4тыс.руб.** Бюджет поселения, сформированный на 2014 год, бездефицитный.

Верхний предел муниципального долга установлен 0 тыс. руб., в том числе предельный объем по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб. Предоставление бюджетных кредитов, осуществление муниципальных внешних заимствований и предоставление муниципальных гарантий на 2014 год не планировалось.

В расходной части бюджета на 2014 год предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервного фонда местной администрации поселения в объеме 20 тыс. руб., что

составляет 0,3% от общего объема расходов и не превышает норматив, установленный ст.81 БК РФ (3% от утвержденного объема расходов). Средства резервного фонда в 2014 году не использовались.

В нарушение п.5 ст.179 БК РФ решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, при этом объем прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты составил 937,9тыс. руб.

В течение 2014 года в решение о бюджете **пять раз** вносились изменения решениями Думы от 30.04.14г., от 30.07.14г., от 16.09.14г., от 30.10.2014г., от 24.12.14г.

В последней редакции решением Думы от 24.12.2014г №16/5 бюджет на 2014 год утвержден со следующими основными характеристиками:

- **общий объем прогнозируемых доходов поселения – 7869,8тыс.руб.**, в том числе межбюджетные трансферты в сумме 5992,2 тыс. руб.

- **общий объем расходов поселения** в сумме **7872,8тыс.руб.**

- **размер дефицита бюджета** установлен в размере снижения остатков средств на счете бюджета в сумме **3тыс.руб.**, или 0,2 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета сельского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют бюджету Андрюшинского муниципального образования на 2014 год. В течение года в бюджетную роспись вносились изменения в порядке и сроках, установленных Положением о бюджетном процессе.

Фактическое исполнение бюджета Андрюшинского МО за 2014год сложилось по доходам в объеме 7836,5тыс. руб., по расходам в объеме 7774,8тыс. руб., профицит бюджета составил 61,7тыс. руб., который сложился за счет увеличения остатков средств бюджета. (увеличение остатков средств бюджета – 7972,7тыс.руб., уменьшение остатков средств бюджета – 7911тыс.руб.).

Остаток средств на счете бюджета на начало отчетного периода составил 3тыс. руб., на конец отчетного периода – 64,7тыс. руб., который сложился из поступлений собственных средств.

По состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015г. за Андрюшинским муниципальным образованием муниципальный долг не числится, расходов на обслуживание муниципального долга не производилось.

3. Доходы бюджета сельского поселения за 2014 год.

В последней редакции решением Думы от 24.12.2014г. № 16/5 доходы на 2014год утверждены в сумме **7869,8тыс.руб.** Фактическое поступление доходов составило **7836,5тыс.руб.**, или **99,6 %** к плану.

По сравнению с 2013 годом доходы бюджета увеличились на 80,2 тыс. рублей, или на 1%, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 983,8тыс. руб., или в два раза и безвозмездные поступления уменьшились на 903,6 тыс. руб., или на 13%.

Исполнение доходной части в разрезе видов доходов отражено в таблице № 1:

тыс.руб.

	Факт 2013 года	Утверждено на 2014г.		Отклонени е окончат. от первонач. редакции	Поступило в бюджет за 2014год	% исполнени я бюджета к плану года	Недоимка	
		Первонач. редакция	Окончат. редакция				На 01.01.14	На 01.01. 2015
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	860,5	1745,4	1877,6	+132,2	1844,3	98,2	74,2	91,4
Налоговые доходы, из них:	647	1572,4	1660,8	+88,4	1626,9	98	70,6	87,8
НДФЛ	451,4	450	560	+110	578,9	103,4		
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	-	937,9	750,3	-187,6	695,7	92,7		

Налоги на имущество	185,1	174	329	+155	330,8	100,5	70,6	87,8
- налог на имущество физических лиц	19,4	20	17,5	-2,5	17,4	99,4	11,4	16,5
- земельный налог	165,7	154	311,5	+157,5	313,4	100,6	59,2	71,3
Государственная пошлина	10,5	10,5	21,5	+11	21,5	100		
Неналоговые доходы, из них:	213,5	173	216,8	+43,8	217,4	100,3	3,6	3,6
Арендная плата за земельные участки	155	93	166	+73	166,1	100,1	3,6	3,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета поселения	53,6	77,5	47,5	-30	47	98,9		
- доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений	31,1	32,5	32,5	-	33	101,5		
- доходы от компенсации затрат бюджетов поселений (коммунальные услуги)	22,5	45	15	-30	14	93,3		
Доходы от продажи имущества	0,6	-	0,8	+0,8	0,8	100		
Административные платежи	1,6	2,5	2,5	-	3,5	140		
Прочие неналоговые доходы	2,7	-	-	-	-	-		
Безвозмездные поступления, всего	6895,8	5102	5992,2	+890,2	5992,2	100		
Доходы, всего	7756,3	6847,4	7869,8	+1022,4	7836,5	99,6		

В структуре поступивших доходов бюджета за 2014 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 24%, безвозмездных поступлений – 76%.

Собственные налоговые и неналоговые доходы в окончательной редакции утверждены в сумме 1877,6тыс. руб. и по сравнению с первоначальной редакцией собственные доходы увеличены на 132,2тыс. руб., или на 7,5%, в том числе налог на доходы физических лиц увеличен на 110 тыс.руб., или на 24%, земельный налог на 157,5 тыс.руб., или в 2 раза, аренда земли на 73 тыс.руб., или на 78%, доходы от компенсации затрат уменьшены на 30 тыс.руб., или в 3 раза. Вышеуказанные факты свидетельствуют о недостаточно высоком уровне организации планирования при составлении проекта местного бюджета. Пояснительная записка, представленная к проекту решения Думы об исполнении бюджета за 2014 год не содержит пояснения по данным фактам, а лишь констатирует плановые цифры без проведения детализированного анализа.

Уточненные собственные доходы утверждены на 2014г. выше поступления 2013 года в два раза, так как в 2014году появился новый источник налоговых доходов – акцизы на подакцизные товары (нефтепродукты), прогнозируемый доход по которому составляет 750,3тыс. руб. Поступление налоговых и неналоговых доходов за 2014 год составляет 1844,3тыс.руб., или 98,2 % к плану. Налоговые и неналоговые доходы на 88% состоят из налоговых доходов и на 12% из неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в налоговых и неналоговых доходах составляют доходы от акцизов на подакцизные товары – 37,7% (695,7:1844,3), доходы от поступления налога на доходы физических лиц – 31,4% (578,9: 1844,3) и доходы от земельного налога –17% (313,4: 1844,3).

По состоянию на 01.01.2014г. **недоимка по налогам** составляет 70,6тыс.руб. а на 01.01.2015г. сумма недоимки составляет 87,8тыс.руб., т.е. увеличилась на 24,4%.

Поступление доходов по НДФЛ за 2014 год составило 578,9тыс.руб. при плане 560тыс.руб., т.е. выполнение составляет 103,4%. В первоначальной редакции доходы по НДФЛ запланированы на уровне исполнения 2013г. В окончательной редакции плановые показатели по НДФЛ увеличены на 24%, или на 110тыс.руб. Фактическое поступление НДФЛ в 2014 году больше поступления 2013г. на 127,5тыс.руб., или на 28%.

Акцизы по подакцизным товарам. Поступление доходов от акцизов по подакцизным товарам за 2014 год составило 695,7тыс. руб. при плане 750,3тыс. руб., т.е. выполнение составляет 92,7%. Уточненные плановые показатели по налогу уменьшены

на 187,6тыс. руб., или на 20% от первоначальной редакции бюджета (750,3:937,9). Доля поступления доходов от акцизов на нефтепродукты в 2014 году составляет 43% в общем объеме налоговых доходов.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы от акцизов на нефтепродукты аккумулируются в муниципальном дорожном фонде. Решением Думы муниципального образования от 06.11.2013г. № 11 создан муниципальный дорожный фонд и утверждены два положения: Положение о муниципальном дорожном фонде и Положение о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда. Указанные Положения разработаны в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ и устанавливают, что муниципальный дорожный фонд - часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Поступление доходов от налогов на имущество в целом составляет 330,8 тыс.руб. при плане 329 тыс.руб., или 100,5 % к плану. В составе налога на имущество в бюджет поступает земельный налог и налог на имущество физических лиц.

- **налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 17,4 тыс.руб. или 99,4% к плану. Недоимка по данному виду налога на начало 2014г. составляла 11,4 тыс.руб., а на конец отчетного периода составила 16,5 тыс.руб.

- **поступление земельного налога** за 2014 год выше поступления налога за 2013г. на 147,7 тыс.руб., или в 1,9раза. Плановый показатель поступления данного налога в первоначальной редакции составил 154 тыс. руб., что ниже фактического поступления 2013 года на 11,7 тыс.руб. В окончательной редакции плановый показатель увеличен на 157,5тыс.руб., или в 2 раза. Фактическое поступление земельного налога составило 313,4тыс.руб., или 100,6% к плану. На увеличение поступления земельного налога повлияло увеличение в 2014году кадастровой стоимости земельных участков поселений. Удельный вес поступлений от земельного налога в объеме налоговых доходов поселения составляет 19,3%.

Недоимка по земельному налогу на 01.01.2014г. составляла 59,2 тыс.руб., а по состоянию на 01.01.2015г. составила 71,3 тыс.руб.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий поступила в сумме **21,5 тыс. руб.**, при плане **21,5 тыс. руб.** По сравнению с прошлым годом поступление данного вида дохода увеличилось в два раза. Удельный вес поступлений от госпошлины в объеме налоговых доходов поселения составляет 1,3%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки поступили в сумме 166,1 тыс.руб., или 100,1% к плану. Первоначальной редакцией о бюджете поступление данного налога запланировано в сумме 93тыс. руб., что значительно ниже фактического поступления за 2013 год, или на 62тыс. руб., или на 40%. Фактическое поступление арендной платы в 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличилось на 11,1 тыс.руб., или на 7,2%. В окончательной редакции бюджета по сравнению с первоначальной редакцией плановый показатель увеличен на 73 тыс.руб., или на 78%. Удельный вес указанного вида дохода в неналоговых доходах поселения составляет 76% (166,1:217,4).

В 2014 году действовало 24 земельным участкам общей площадью 5426,9га. На начало и на конец отчетного года недоимка составляет 3,6 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на 98,9%, или в сумме 47 тыс.руб., что меньше поступлений 2013 года на 12%, в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета поселения выполнены в сумме 14 тыс. руб., или 93,3% к плану. В составе данного вида доходов отражаются доходы от водораздаточных пунктов и доставки воды жителям сельского поселения. По сравнению с

прошлым годом доходы от компенсации затрат государства снизились на 8,5тыс. руб. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не поясняет причин снижения данного дохода.

- доходы от оказания платных услуг выполнены в сумме 33 тыс. руб., или на 101,5%. Данные доходы получены от деятельности МКУК «Андрюшинский СКЦ». По сравнению с прошлым годом доходы от оказания платных услуг увеличились на 1,9тыс.руб., или на 6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 0,8 тыс.руб. Продано два земельных участка.

Административные платежи и сборы поступили в сумме 1,6тыс.руб., или 29,1% к плану.

Безвозмездные поступления составили 5992,2тыс.руб., при плане 5992,2тыс.руб., в т.ч.:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в сумме 2239,9тыс.руб., в том числе из областного бюджета поступило 1639,6тыс.руб., из районного бюджета поступило 600,3тыс.руб.;

- дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили из областного бюджета в сумме 107,6тыс.руб.;

- субсидии бюджету поселения поступили из областного бюджета в сумме 3537,7тыс.руб., из них субсидия на заработную плату главам, муниципальным служащим и вспомогательному персоналу администрации – 237,2тыс. руб., субсидия на заработную плату работникам культуры – 2606,3тыс. руб., субсидия на реализацию мероприятий народных инициатив – 397тыс. руб., субсидия на выравнивание бюджетной обеспеченности – 297,2тыс. руб.;

- субвенции бюджету поселения поступили в размере 107тыс. руб., из них на осуществление первичного воинского учета - в сумме 74тыс.руб.; на осуществление полномочий административной комиссии – 0,7тыс. руб., на осуществление областных полномочий по регулированию тарифов ЖКХ – 32,3тыс. руб.;

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2014 году составила 76,5%, в 2013г. – 88,9%, в 2012г.- 90,6%. Из областного бюджета в течение 2014 года поступило 5391,9тыс.руб. (90% от общей суммы безвозмездных поступлений), из районного –600,3тыс.руб. (10%).

4. Исполнение расходной части бюджета за 2014г.

Исполнение расходной части бюджета за 2014 год составляет 7774,8тыс.руб., или 98,8% к плану.

Исполнение расходной части местного бюджета отражено в таблице № 2:

таблица № 2 в тыс. руб.

Наименование статей	Факт 2013 года	2014год				
		Утверждено на год решениями Думы		Исполнено	% исполнения	Доля в общем объеме расходов
		30.12.13г.	24.12.14г.			
1		3	4	5		
01 «Общегосударственные вопросы»	2406,9	1971,2	2676,5	2650,2	99	34,1
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ»	690,2	469	663,5	660,3	99,5	8,5
0104 «Функционирование местной администрации»	1716,7	1482,2	2012,3	1989,2	98,8	25,6
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	-	-	0,7	0,7	100	-
0111 «Резервные фонды»	-	20	-	-	-	-
0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»	69,3	74	74	74	100	1
0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	60,0	20	35	35	100	0,4
04 Национальная экономика	800,1	1042,2	778,1	732,9	94,2	9,4

0401 «Общэкономические вопросы»	31,1	32,3	32,3	32,3	100	0,4
0409 «Дорожное хозяйство»	769,0	1009,9	682,3	637,1	93,4	8,2
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	-	-	63,5	63,5	100	0,8
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	667,0	440	286,2	286,2	100	3,7
0502 «Коммунальное хозяйство»	333,7	295	168,2	168,2	100	2,2
0503 «Благоустройство»	333,3	145	118	118	100	1,5
0801 «Культура»	3406,4	2981,6	3638,6	3612,1	99,3	46,4
11 Физическая культура и спорт	-	12	8,7	8,7	100	0,1
1403 «Межбюджетные трансферты»	447,9	306,4	375,7	375,7	100	4,8
ИТОГО	7857,6	6847,4	7872,8	7774,8	98,8	100

Из вышеприведенной таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на культуру 46,4% (3612,1 тыс. руб.) и расходы на общегосударственные вопросы – 34,1% (2650,2 тыс. руб.). Остальные расходы бюджета составляют 19,5%.

По сравнению с 2013 годом фактическое исполнение бюджетных ассигнований в 2014 году ниже на 82,8тыс.руб., или на 1,1%.

В 2014 году предусмотрено и освоено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив за счет средств областного бюджета в сумме 397 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета софинансирование 1% - 4тыс. руб. Перечень проектов народных инициатив на 2014 год был определен по результатам собрания жителей Андрюшинского сельского поселения (протокол от 05.03.2014г.) и включает следующие мероприятия:

1. Установка противопожарной сигнализации в Доме Досуга с.Хаихта – 35 тыс. руб.;
2. Ремонт ДД с.Ключи, ДД п.Березовский – 170тыс. руб.;
3. Строительство остановочного пункта в с. Хаихта – 46тыс. руб.;
4. Приобретение дорожных знаков для установки в с.Андрюшино – 34 тыс. руб.;
5. Приобретение 2-пожарных мотопомп в сборе с рукавами и стволами – 35 тыс. руб.;
6. Приобретение бильярда, спортивного инвентаря для МКУК Андрюшинское ЦКДО – 46тыс. руб.;
7. Приобретение оргтехники для МКУК Андрюшинское ЦКДО – 35 тыс. руб.

Все мероприятия, предусмотренные перечнем проектов народных инициатив, реализованы. Субсидия, предусмотренная к перечислению из областного бюджета на софинансирование мероприятий, на счет администрации сельского поселения поступила 22.07.2014г. в полном объеме 397тыс. руб. В срок до 28.10.2014г. средства на народные инициативы были освоены.

КСП проведена проверка законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2014 году Андрюшинскому муниципальному образованию, результаты которой отражены в акте от 30.01.2015г. № 2.

1. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 2676,5тыс. руб.

1.1. По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» израсходовано 660,3 тыс. руб., в том числе на заработную плату - 502,8 тыс. руб., начисления на оплату труда - 157 тыс. руб., прочие выплаты - 0,5тыс.руб. (возмещались суточные расходы при направлении главы поселения в командировку в размере 100руб. в сутки). Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов составляет 8,5%.

Решением Думы Андрюшинского муниципального образования от 30.12.2013г. № 15 «О ежемесячном денежном содержании главы Андрюшинского сельского поселения»,

главе сельского поселения утверждено денежное содержание согласно штатному расписанию в размере 43,7 тыс. руб. в месяц и 525 тыс. руб. в год. Норматив формирования расходов на оплату труда главы Андрюшинского МО в размере 45,9 тыс. руб. в месяц и 551,2 тыс. руб. в год доведен письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 24.03.2014г. № 74-37-1707/14. Ежегодно оплачиваемый отпуск предоставлялся главе сельского поселения в 2014 году в соответствии с распоряжением администрации поселения в размере 53 календарных дня.

Годовое начисление заработной платы главе поселения за 2014 год составило 523,9 тыс. руб., что не превышает годовой норматив (525 тыс. руб.) расходов на оплату труда главе сельского поселения, утвержденный решением Думы.

По состоянию на 01.01.2015г. в бухгалтерском учете числится кредиторская задолженность по выплате остатков заработной платы главы за декабрь 2014г. в сумме 18,1 тыс. руб.

1.2. Расходы, связанные с функционированием администрации сельского поселения (подраздел 0104) в целом составляют 1989,2 тыс.руб. при плане 2012,3 тыс.руб., или 98,8% к плану. Удельный вес данных расходов в общем объеме расходов составляет 25,6%, в т.ч.:

Заработная плата (ст. 211) выплачена за 2014 год в размере 1306,9 тыс.руб.

По начислениям на оплату труда (ст. 213) расходы составляют 389,1 тыс.руб.

Решением Думы Андрюшинского сельского поселения от 27.12.2013 года № 16 утверждена структура администрации Андрюшинского муниципального образования. Организационная структура Администрации включает: главу МО, 3 ведущих специалистов по направлениям деятельности, вспомогательный персонал и технического исполнителя (инспектор ВУС).

Общая численность работников, согласно п.15 Методических рекомендаций, утвержденных приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. № 57-мпр (далее Методические рекомендации) должна составлять 14 единиц: 8 единиц муниципальных служащих, 4 единицы вспомогательного персонала и 2 единицы технических исполнителей.

В соответствии с договорами о передаче осуществления части полномочий в области градостроительства на уровень муниципального района передано 0,03 единицы муниципального служащего, на осуществление полномочий в области ГОиЧС передано 0,02 единицы муниципального служащего, 0,08 единицы вспомогательного персонала, в сфере размещения муниципального заказа передано 0,06 единицы муниципального служащего. По обслуживанию бюджетов поселения передано 0,6ед. технического персонала.

Орган местного самоуправления наделен полномочиями по обеспечению воинского учета, в связи с чем норматив численности увеличивается на установленное количество единиц (п.7 Методических рекомендаций), в данном поселении на 0,4ст. технического исполнителя по воинскому учету и 0,06ст. специалиста по ЖКХ (муниципальный служащий).

Следовательно, численность работников администрации с учетом переданных полномочий должна составить 13,67ед., в том числе муниципальных служащих – $(8 - 0,11 + 0,06) = 7,95$ ед., вспомогательного персонала – $(4 - 0,08) = 3,92$ ед., технических исполнителей – $(2 - 0,6 + 0,4) = 1,8$ ед.

Фактически в 2014 году численность работников администрации составляет всего 9,96 штатных единиц, в том числе муниципальных служащих – 3,06 шт.ед., вспомогательного персонала - 6,5шт. ед., технических исполнителей – 0,4 шт. ед. В соответствии с п. 16 Методических рекомендаций по категориям технические исполнители и вспомогательный персонал допускается увеличение общей численности при сохранении предельного норматива общей численности.

Штатным расписанием на 01.01.2014г. утверждено 3 единицы муниципальных служащих (3 ведущих специалиста - младшие должности муниципальной службы), сумма должностных окладов в месяц составляет 9720 руб. Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию предусмотрен в размере 893,5тыс.руб., что составляет 57,4 должностных окладов в год без учета районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за работу в южных районах Иркутской области (1,6). Штатное расписание соответствует утвержденной структуре администрации.

Занято физическими лицами 2,5ставки, 0,5ставки ведущего специалиста вакантны (что дало экономию ФОТ 148,3тыс. руб.). Ежемесячное денежное поощрение, запланированное штатным расписанием в объеме 250% от оклада, фактически выплачивалась в размере от 100% до 250% на основании распоряжений главы поселения. Фактическое начисление заработной платы муниципальным служащим за 2014 год составило 553,3 тыс. руб. В 2013году начислено 626,2 тыс. руб. (2,5ставки). При сравнительном анализе начисленной заработной платы установлено, что в 2014г. начисления уменьшились, в основном, в результате длительного нахождения муниципального служащего Синьковой Е. В. во временной нетрудоспособности (январь, февраль, октябрь, ноябрь).

В ходе проведения настоящей проверки выявлены нарушения технического характера при оформлении штатного расписания: в итоговую сумму начислений не включена надбавка за классный чин, в результате чего годовой фонд оплаты труда был занижен на **11,7 тыс.руб.**

При проверке начислений заработной платы установлено следующее.

1. Положением о порядке установления и выплаты ежемесячного денежного поощрения и премий за выполнение особо важных и сложных заданий предусмотрена премия за продолжительную службу к юбилейным датам службы (5,10,15 и каждые последующие 5 лет) – в размере месячного денежного содержания; за безупречную службу в связи с юбилейными датами со дня рождения (50, 55, 60лет) – в размере месячного денежного содержания. Статья 13 Закона Иркутской области от 15.10.2007г. № 88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области» не содержит в своем перечне указанных видов поощрений, но указывает, что иные виды поощрения муниципального служащего, порядок их применения устанавливаются уставом муниципального образования и иными муниципальными правовыми актами в соответствии с федеральными законами, настоящим Законом и иными законами области.

2. Положением о порядке установления и выплаты ежемесячного денежного поощрения и премий за выполнение особо важных и сложных заданий предусмотрена премия за выполнение особо важных и сложных заданий в размере двух окладов денежного содержания. П. 3.4 Положения определено, что единовременная премия выплачивается за исполнение заданий особой важности и сложности. Штатным расписанием премия за выполнение особо важных и сложных заданий предусмотрена в размере двух окладов в соответствии с Положением в сумме 31,1тыс. руб. Выплата муниципальным служащим поощрения за выполнение особо важных и сложных заданий производится ежемесячно в размере одной двенадцатой от двух окладов денежного содержания муниципального служащего. Исходя из понятия «*поощрение за выполнение особо важных и сложных заданий*», данное поощрение должно выплачиваться за выполнение каких-либо определенных, важных и сложных функций. В нормативном правовом акте не предусмотрены критерии оценки, перечень особо важных и сложных заданий, конкретные основания для премирования муниципальных служащих, каким показателям эффективности и результативности должна соответствовать профессиональная служебная деятельность, чтобы работник рассчитывал на получение премии.

3. Установлено завышенное начисление материальной помощи к отпуску. Так, в соответствии с п. 4.7. Положения по оплате труда предусмотрена единовременная выплата

при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи в размере трех окладов денежного содержания. Ведущему специалисту Кедун В. Л. установлен оклад в сумме 1620руб. (0,5ст.), следовательно, единовременная выплата и материальная помощь должны быть начислены в сумме $1620 \times 3 \times 1,6 = 7776$ руб. Фактическое начисление составило 12960руб. **Излишне начислено 5184руб. (12960-7776).**

Штатным расписанием, действующим в течение 2014г., штатная численность вспомогательных работников местной администрации утверждена в количестве 6,5 единиц (водитель 1ст., тракторист 1ст., сторож 4ст. и уборщик служебных помещений - 0,5ст.), сумма должностных окладов в месяц составляет 13691руб. Годовой фонд оплаты труда по штатному расписанию предусмотрен в размере 787,7тыс.руб., что составляет 34,7 должностных окладов в год при нормативе 41 должностной оклад.

В ходе проведения настоящей проверки выявлены замечания при оформлении штатного расписания и начислении заработной платы вспомогательного персонала:

- по должности «тракторист» предусмотрено ежемесячное денежное поощрение 1,5должностного оклада. При этом пункт 3 Положения по оплате труда вспомогательного персонала устанавливает ежемесячное денежное поощрение в размере до 1 должностного оклада. Превышение данной дополнительной выплаты в штатном расписании – на 21,6тыс. руб., а фактически начисленного поощрения – на 12,6тыс. руб.

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска предусмотрена штатным расписанием без учета надбавки за работу в южных районах Иркутской области и районного коэффициента, в связи с чем ГФОТ занижен на 18тыс. руб. Фактически единовременная выплата начислялась с указанными выше процентными надбавками.

Занято физическими лицами все 6,5 ставок. Фактическое начисление заработной платы вспомогательному персоналу за 2014 год составило 789,5тыс. руб. (в 2013году - 392,2 тыс. руб.). Рост начисленной зарплаты в сравнении с прошлым годом обусловлен с введением в штатное расписание 3 штатных единиц сторожа и начислением им заработной платы.

Услуги связи (ст.221) за 2014г. составили 8,1тыс.руб.

Коммунальные услуги (ст.223) за 2014год составили 93,2тыс. руб. за потребление электроэнергии в здании администрации. Расходы на коммунальные услуги составляют 4,7% в объеме расходов на функционирование администрации. По сравнению с прошлым годом рост расходов на электроэнергию составил 16%, что в абсолютном выражении составляет 12,8тыс. руб. Кредиторская задолженность за коммунальные услуги как на начало, так и на конец отчетного периода отсутствует.

Расходы по содержанию имущества (ст.225) составили 5,1тыс. руб. за заправку картриджей.

Прочие работы, услуги (ст.226) составляют 20,7 тыс.руб., в том числе: за услуги страхования автомобиля -3,6 тыс.руб., за тех.поддержку программных продуктов – 3,1тыс.руб., и др.

Прочие расходы (ст. 290) сложились из оплаты членских взносов за 2014 год Некоммерческой организации «Ассоциация муниципальных образований Иркутской области» в сумме 7 тыс. руб., оплаты транспортного налога – 4,5тыс. руб. и пеней во внебюджетные фонды – 0,4тыс. руб.

Увеличение стоимости основных средств (ст.310) составило 4,1 тыс. руб. По данной статье приобретен принтер и флэш – карта для специалиста администрации.

Увеличение стоимости материальных запасов (ст.340) составляет 148,1тыс.руб. Расходы на увеличение стоимости материальных запасов составляют 7,4% в объеме расходов на функционирование администрации.

В течение года произведена оплата за ГСМ в сумме 88,2тыс.руб., автошины – 7,8 тыс. руб., запасные части на сумму 25,1тыс.руб., канцелярские товары – 6,8тыс.руб., линолеум для ремонта в администрации – 20,2тыс. руб.

Списание ГСМ по данному подразделу 0104 производилось на автомобиль УАЗ.

1.3. По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» отражены расходы на приобретение канцелярских принадлежностей в объеме предоставленной субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 0,7тыс.руб.

2. По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы составляют 74 тыс.руб. за счет субвенции из областного бюджета на осуществление первичного воинского учета (содержание специалиста по воинскому учету в объеме 0,4 ставки), в том числе: заработная плата с начислениями – 52 тыс.руб.

3. По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» расходы составили 35тыс.руб., или 100% к плану.

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив по договору с ИП Терлецкая Т.А. от 25.07.2014г. № 33 приобретены мотопомпа в количестве 2 шт. на сумму 27,8 тыс. руб. и рукава пожарные в количестве 4 шт. на сумму 7,2 тыс. руб..

В бухгалтерском учете мотопомпа числится на балансе в составе основных средств, а рукава пожарные учтены на забалансовых счетах. В соответствии с п.41 Инструкции 157н, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2012г приобретенные мотопомпа и рукава пожарные, подлежат отражению на балансовом счете 101 «Основные средства» как один инвентарный объект мотопомпа в сборе. Сведения о приспособлениях (рукав пожарный), относящихся к основному объекту, отражаются в инвентарной карточке ф.0504031, в разделе краткая характеристика объекта. Данное замечание было отражено актом проверки КСП от 30.01.2015г. № 2.

4. По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили в сумме 732,9тыс.руб. Удельный вес расходов на национальную экономику в общем объеме расходов поселения составляет 9,4%.

4.1. По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» расходы составили в сумме 32,3 тыс. руб. за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в части регулирования тарифов ЖКХ.

4.2. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» фактический расход составил 637,1 тыс. руб., или 93,4% к плану. Расходы на дорожное хозяйство в общем объеме расходов составляют 8,2%.

В окончательном варианте бюджетной росписью по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждено бюджетных ассигнований в объеме 682,3тыс.руб., в том числе средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (КЦСР 7200106) – 80тыс.руб., средства дорожного фонда (КЦСР 7203303) – 602,3тыс.руб.

Следует отметить, что в расходной части бюджета в окончательной редакции бюджетные ассигнования на дорожный фонд предусмотрены в меньшем объеме, чем устанавливает Бюджетный кодекс РФ. **Пунктом 5 ст.179.4 БК РФ** определено, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете в размере не менее прогнозируемого дохода от акцизов на нефтепродукты. Прогнозируемый объем доходов от акцизов на подакцизные товары на 2014год составляет в окончательной редакции решения о бюджете 750,3тыс.руб., а в расходной части бюджета предусмотрены ассигнования дорожного фонда в сумме 602,3тыс.руб. Разница-148тыс.руб.

Всего в бюджет поселения в 2014году поступило доходов от акцизов в сумме **695,7тыс.руб.** Израсходовано средств дорожного фонда на мероприятия, связанные с дорожной деятельностью, в сумме **557,1тыс.руб.**

Средства муниципального дорожного фонда в сумме 557,1тыс. руб. направлены на сбор и оформление исходных данных для разработки сметной документации, разработку документации по планировке территории, экспертизу по проверке достоверности определения сметной стоимости на участок дороги «Подъезд к с. Хаихта» в сумме 258тыс. руб. и на ремонт отдельных участков автомобильных дорог в сумме 299,1тыс. руб.

Остаток неиспользованных средств составил 138,6тыс. руб. (695,7-557,1). При этом остаток средств на счете бюджета составляет 64,7тыс. руб., что свидетельствует о том, что средства в объеме 73,9тыс. руб. (138,6-64,7) направлены на цели, не связанные с дорожной деятельностью. В соответствии с п. 1.3 Положения о муниципальном дорожном фонде в Андрюшинском муниципальном образовании средства дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Таким образом, использование денежных средств в сумме 73,9 тыс. руб. имеет признаки нецелевого использования (ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

В нарушение п.10 Порядка использования средств дорожного фонда администрацией Андрюшинского муниципального образования в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Следует отметить, что Положением форма отчетности не определена. КСП полагает, что необходимо разработать и утвердить форму отчета об использовании средств дорожного фонда в целях предоставления полного и информативного отчета субъектом отчетности.

Финансирование дорожных работ произведено и за счет средств, направляемых на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 80тыс.руб.

Областные средства в сумме 80 тыс. руб. направлены в том числе на установку остановочного пункта с. Хаихта в сумме 46 тыс.руб. и на приобретение дорожных знаков для установки в с. Андрюшино на сумму 34 тыс.руб.

Актом проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2014 году Андрюшинскому муниципальному образованию от 30.01.2015г. № 2 по данному мероприятию было выявлено нарушение:

- Земельный участок, на котором установлен вышеуказанный остановочный пункт, в реестре муниципального имущества Андрюшинского МО не числится, на баланс администрации сооружение не поставлено.

Данные факты свидетельствуют о том, что бюджетные средства на сумму 46 тыс. руб. использованы с нарушением условий получения и расходования субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (ст. 306.8 БК РФ).

По данным бухгалтерского учета дорожные знаки, полученные для установки в с.Андрюшино по товарной накладной от 22.09.2014г. числятся на забалансовом счете на сумму 34 тыс. руб.

4.3. По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 63,5тыс. руб. на оплату за инженерно-геодезические изыскания для строительства объекта «Дом культуры» с. Андрюшино ул. Заречная, 2а.

5. На жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 05) направлено 3,7% от всех расходов бюджета, или 286,2тыс. руб. В том числе:

5.1. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы составляют 168,2тыс.руб. Удельный вес расходов на коммунальное хозяйство в общем объеме

расходов составляет 2,2%. В области коммунального хозяйства проведены следующие мероприятия:

- оплата услуг двух водораздатчиков - 73,7 тыс.руб.;
- оплата за электроэнергию водокачек – 8,5 тыс.руб.;
- приобретены дрова для отопления здания водонапорной башни – 5 тыс. руб.;
- монтаж глубинного насоса – 6 тыс. руб.;
- ГСМ для заправки трактора МТЗ-82, который используется для развоза воды – 75 тыс. руб.

5.2. По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы составили 118 тыс.руб. Удельный вес расходов на благоустройство в общем объеме расходов составляет 1,5%.

- оплачено за уличное освещение на сумму 106,9 тыс.руб., или 90% от расходов на благоустройство. Кредиторская задолженность по оплате услуги уличного освещения как на начало года, так и на конец отсутствует.

- приобретены лампы ДРВ для уличного освещения – 6,6 тыс. руб.;
- приобретен пиломатериал для ограждения детской площадки на сумму 4,5 тыс. руб.

6. По разделу 0801 «Культура» израсходовано **3612,1 тыс.руб.**, или 99,3% к плану. Удельный вес расходов на культуру в общем объеме расходов бюджета составляет **46,4%**. По сравнению с 2013 годом расходы на культуру увеличены на 205,7 тыс. руб. (3612,1-3406,4), из них за счет роста зарплаты -117 тыс. руб. Фактически в течение года произведены следующие расходы:

- **заработная плата работникам культуры (ст.211)** выплачена в сумме 2339,3 тыс.руб.

На 2014г. утверждено штатное расписание на 10,5 единиц с годовым фондом оплаты труда 2305,6 тыс.руб., в том числе 2,5 штатные единицы технического персонала.

Штатное расписание МКУК Андрюшинское ЦКДО включает в себя должностные оклады, повышающий коэффициент за работу в сельской местности, надбавку за непрерывный стаж работы в южных районах и районный коэффициент, стимулирующие выплаты. Стимулирующие выплаты предусмотрены в размере 43% от ФОТ, в сумме 989,6 тыс. руб.

Фактическое начисление заработной платы за 2014 год работникам учреждения культуры составляет 2363,4 тыс. руб. Превышение фактического фонда оплаты труда над плановым сложилось в сумме 57,8 тыс. руб. (2363,4-2305,6), в том числе за счет выплаты компенсации при увольнении работников – 42,7 тыс. руб. и начисления учебного и ежегодного отпусков по средней заработной плате в календарных днях – 15,1 тыс. руб.

- **начисление на оплату труда (ст.213)** составляет 655,1 тыс.руб.
- **прочие выплаты (ст.212)** составили 0,1 тыс. руб.
- **услуги связи (ст.221)** оплачены в сумме 4 тыс. руб.
- **транспортные расходы (ст.222)** оплачены в сумме 1 тыс. руб. в возмещение проезда сотрудника к месту командировки.

- **на оплату коммунальных услуг (ст.223)** оплачено по счетам за электроэнергию, потребляемую учреждением культуры в размере 236,6 тыс.руб. Кредиторская задолженность по оплате коммунальных услуг как на начало, так и на конец отчетного периода отсутствует.

- **работы, услуги по содержанию имущества (ст. 225)** осуществлялись в рамках реализации проектов народных инициатив за счет средств областной субсидии в сумме 166 тыс. руб. и за счет собственных средств поселения по КЦСР 7514110 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 34 тыс. руб.

В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив проведен текущий ремонт двух зданий домов досуга в с. Ключи и в п. Березовский на сумму 170 тыс. руб. (областные средства -116 тыс.руб., средства местного бюджета- 4 тыс.руб.).

Произведены расходы на обслуживание пожарной сигнализации в сумме 24тыс. руб. (по 6тыс. руб. ежеквартально), ремонт видеокамеры – 1,6тыс. руб., услуга по договору ГПХ на ремонт в здании ДК -4,4тыс. руб.

- **прочие работы, услуги (ст.226)** составляют 46тыс.руб. По данной статье произведены следующие расходы: оплачено за нотариальные услуги – 0,8 тыс.руб., каталожная подписка на газеты, журналы – 10,2тыс.руб., за счет субсидии на реализацию мероприятий народных инициатив – 35тыс.руб. В рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в Доме Досуга с. Хаихта установлена противопожарная сигнализация. Актом проверки КСП от 30.01.2015г. № 2 установлено, что в нарушение п.38, 45, 92 Инструкции № 157н пожарная сигнализация к бухгалтерскому учету не принята, амортизация не начислена.

- **прочие расходы (ст.290)** составляют 19тыс.руб. По данной статье расходы произведены в связи с проведением культурно-массовых мероприятий.

- **увеличение стоимости основных средств (ст. 310)** составило 97 тыс.руб., в т.ч.;

- за счет средств, полученных от оказания платных услуг учреждением культуры приобретены огнетушители -6,8 тыс. руб. стулья – 3,6тыс. руб., флэш-карта – 1 тыс. руб., насос – 2,6тыс. руб., печать, штампы – 2 тыс. руб.;

В рамках реализации мероприятий проектов народных инициатив приобретен спортивный инвентарь на сумму 46тыс. руб.: стол бильярдный, кий – 2 шт., набор шаров бильярдных, треугольник, стол теннисный, сетка волейбольная- 2 шт., набор теннисный, мяч волейбольный-4 шт., мяч футбольный; и приобретена оргтехника на сумму 35тыс. руб.: МФУ лазерный HP M1132 Laser, ноутбук Acer, системный блок, монитор, колонки.

Все приобретенное имущество своевременно принято к бухгалтерскому учету, отражено в оборотных ведомостях.

- **увеличение стоимости материальных запасов (ст. 340)** составили 14,1тыс. руб. По данной статье оплачено за пиломатериал, приобретенный для ремонта Дома Досуга п. Березовский – 11,6 тыс.руб. и канцелярские товары – 2,5 тыс.руб.

7. На другие вопросы в области физической культуры и спорта (подраздел 1105) направлено 8,7тыс. руб., из них проведение зимних спортивных игр в с. Андрюшино – 4,2тыс. руб., на приобретение пиломатериала для строительства стадиона в с. Андрюшино – 4,5тыс. руб.

8. Межбюджетные трансферты (подраздел 1403) составили 375,7тыс.руб., или 100% к плану. Из местного бюджета выделена субвенция на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий:

- по организации размещения муниципального заказа в сумме 30,2тыс.руб.;

- по обслуживанию бюджетов органов местного самоуправления муниципального района в сумме 271,7тыс.руб.,

- в области градостроительства в сумме 13,6 тыс.руб.;

- по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в сумме 25,8тыс.руб.;

- по организации и осуществление мероприятий по ГО, защите населения и территории поселения от ЧС природного и техногенного характера в сумме 34,4тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2015г. кредиторская задолженность поселения по перечислению межбюджетных трансфертов отсутствует.

5.Бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2014год.

Представленная бюджетная отчетность по полноте предоставленных форм в основном соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина 28.12.2010г.

В соответствии с п. 7 Инструкции № 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества, в результате которой расхождений фактического наличия с бухгалтерским учетом не установлено.

При проверке соответствия содержания представленных форм требованиям инструкции установлено следующее:

баланс исполнения бюджета (форма 0503320) на начало года составлял 2313,5тыс. руб., на конец года – 2271,6тыс.руб.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) на начало 2014года составляла 2310,5 тыс. руб., на конец года уменьшилась на 103,6 тыс. руб. и составила 2206,9 тыс. руб.

Стоимость финансовых активов (раздел II) на начало 2014года составляла 3тыс. руб., в том числе средства в органе Федерального казначейства 3тыс.руб. На конец года стоимость финансовых активов увеличилась на 61,7 тыс. руб. и составила 64,7тыс. руб., в том числе средства в органе федерального казначейства 64,7тыс.руб.

Обязательства (раздел III) на начало 2014г. составляли 214,9 тыс.руб. На конец года кредиторская задолженность увеличилась на 142,2тыс.руб. и составила 357,1тыс.руб., в том числе по принятым обязательствам – 239,7тыс.руб., по платежам в бюджеты - 109тыс.руб. и по прочим расчетам с кредиторами – 8,4тыс. руб.

Финансовый результат (раздел IV) на начало 2014года составлял 2098,6тыс.руб., на конец года финансовый результат уменьшился на 184,2 тыс. руб. и составил 1914,4 тыс.руб. Финансовый результат по итогам отчетного года подтверждается данными ф. 0503321 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

В составе баланса не представлена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321) отражает показатели финансового результата по операциям по соответствующим КОСГУ. Согласно данного отчета начислено всего доходов в сумме 7836,5тыс. руб., в том числе налоговые доходы – 1627тыс. руб., доходы от собственности – 166,1 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг – 46,9 тыс. руб., штрафы – 3,5тыс.руб., безвозмездные поступления от других бюджетов – 5992,2тыс. руб. В результате сопоставления данных раздела «Доходы» ф. 0503321 с данными Главной книги установлено, что в нарушение Инструкции № 157 начисление доходов в главной книге и других соответствующих регистрах бухгалтерского учета не производилось. В свою очередь, п.7 Инструкции № 191н определено, что бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации. Расхождения между данными главной книги по счетам 40110000 и данным раздела «Доходы» формы 0503321 составляют 7836,5тыс. руб.

Фактическое начисление расходов составляет 8020,6тыс. руб., в том числе оплата труда – 5588,8тыс. руб., приобретение работ, услуг – 1588,5тыс. руб., безвозмездные перечисления бюджетам – 375,7тыс. руб., иные расходы – 32,8тыс. руб., имущественные приобретения – 434,9тыс. руб.

Чистое поступление основных средств в целом составило отрицательное значение – минус 120,3тыс. руб. (поступление основных средств в сумме 183,9тыс.руб., уменьшение их стоимости 304,2тыс.руб.), чистое поступление материальных запасов составило 16,7тыс.руб.

Финансовый результат по операциям с финансовыми активами и обязательствами составил минус 80,5тыс.руб., т. е. произошло увеличение стоимости финансовых активов на 61,7 тыс.руб. и увеличение обязательств бюджета на 142,2 тыс.руб.

Чистый операционный результат по бюджетной деятельности составил минус 184,1тыс.руб. (превышение расходов – 8020,6 тыс.руб. над доходами – 7836,5тыс.руб.).

Контрольные междокументальные соотношения взаимосвязанных показателей форм 0503320, 0503321, 0503368, 0503369 соблюдены.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 0503323) отражает сумму поступлений в бюджет поселения по видам доходов и выбытие со счета бюджета по кодам операций сектора государственного управления. Поступления всего составили 7836,5 тыс. руб., что соответствует начислениям, отраженным в форме 0503321. Поступления в разрезе КОСГУ соответствуют данным «Отчета об исполнении бюджета» ф.0503317. Наибольший удельный вес в поступлениях занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 5992,2тыс. руб., или 76,5% от общего поступления денежных средств, остальные поступления составляют 23,5%.

Выбытие со счета 7774,8тыс. руб. Основной удельный вес в структуре расходов занимает «оплата труда с начислениями» - 5433,2 тыс.руб. (70%) и «оплата работ, услуг» – 1480,6 тыс. руб. (19%), из них коммунальные услуги – 436,7тыс. руб., работы, услуги по содержанию имущества (из них ремонт дорог- 299,1тыс. руб. и ремонт зданий учреждений культуры – 200 тыс. руб.) – 504,2тыс. руб. и прочие услуги – 525,7тыс. руб.

Изменение остатков средств – 61,7 тыс. руб.

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (форма 0503368) поступило объектов основных средств на сумму 182,3тыс.руб., в том числе оборудования – 76,2тыс. руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 104,7тыс. руб. прочих объектов – 1,4тыс. руб. Выбыло основных средств на сумму 67тыс. руб. на забалансовый учет в соответствии с Инструкцией № 157н, начислено амортизации 235,6 тыс. руб. Материальных запасов поступило на сумму 268,9тыс.руб. (ГСМ, запчасти для автомобиля, автошины, канцелярские принадлежности, стройматериалы, дрова для отопления водонапорной башни, лампы и др.) и выбыло на сумму 252,2 тыс.руб.

Сведения по дебиторской задолженности (форма 0503369). Дебиторская задолженность как на начало, так и на конец отчетного периода отсутствует.

Сведения по кредиторской задолженности (форма 0503369) отражены на начало отчетного периода в сумме 214,9тыс. руб., на конец 2014г. – 357,1 тыс.руб., в том числе по выплате заработной платы 229,5 тыс. руб., задолженность по больничному листу - 7 тыс. руб., по платежам в бюджет – 117,3 тыс. руб., задолженность по оплате услуг водораздатчиков – 3,3 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125) отражает сумму расчетов с Министерством Финансов Иркутской области – 2355,6 тыс.руб., Министерство экономического развития Иркутской области – 397тыс.руб., Министерством культуры и архивов Иркутской области – 2606,3тыс.руб., Службой по тарифам – 32,3тыс. руб., МО Куйтунский район – 600,3тыс.руб., Министерством юстиции – 0,7тыс. руб. (отражено в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), строка 061

По отчету об исполнении бюджета сельского поселения (форма 0503317) утвержденные бюджетные назначения соответствуют уточненным показателям доходов и расходов бюджета сельского поселения, утвержденным решением Думы от 24.12.2014г. №16/5. Согласно отчету об исполнении бюджета исполнение по доходам составляет 7836,5тыс. руб., на 99,6% при утвержденных бюджетных назначениях 7869,8тыс. руб. Исполнение по расходам составляет 7774,8тыс. руб., на 98,8% при утвержденных бюджетных назначениях 7872,8тыс. руб.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета планировалось изменение остатков средств на счетах бюджета 3тыс. руб. Фактически бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 61,7тыс. руб., который сложился за счет увеличения остатков средств бюджета.

Пояснительная записка (ф. 0503160) . Пояснительная записка должна быть составлена в разрезе следующих разделов (п.152 Инструкции 191н):

Раздел 1 «Организационная структура»

Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» представлена. Замечаний нет.

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» содержит данные о количественном составе получателей бюджетных средств – 2 (администрация поселения и учреждение культуры). Замечаний к форме нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности»

Таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена.

Таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решении) о бюджете» не представлена.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

В данном разделе представлена информация в форме 0503364 «Сведения об исполнении бюджета», содержащая за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета на основании показателей Отчета ф.0503317 без учета сумм, подлежащих исключению в рамках консолидированного бюджета. Исполнение сельского бюджета Андрюшинского поселения составило по доходам 7236,2тыс. руб., или 99,5% к плану, по расходам 7399,2тыс. руб., или 98,7% к плану. По неисполненным показателям причины отклонений не приведены.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Данный раздел содержит все формы, требуемые Инструкцией № 191н. Замечаний нет.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» представлена.

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» представлена, согласно которой мероприятия внутреннего контроля проводятся ежемесячно путем сверок правильности расчетов, сверок синтетического и аналитического учета. Нарушения не выявлены.

В нарушении п. 152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н пояснительная не содержит следующие формы:

Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации»;

Таблица №7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»

На основании вышеизложенного представляется возможным признать годовой отчет об исполнении бюджета Андрюшинского сельского поселения за 2014 год по основным параметрам достоверным и полным.

ВЫВОДЫ:

Фактическое исполнение бюджета Андрюшинского МО за 2014год сложилось по доходам в объеме 7836,5тыс. руб., по расходам в объеме 7774,8тыс. руб., профицит бюджета составил 61,7тыс. руб., который сложился за счет увеличения остатков средств бюджета.

Остаток средств на счете бюджета на начало отчетного периода составил 3тыс. руб., на конец отчетного периода – 64,7тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало года составляла – 214,9 тыс.руб., на конец года - 357,1 тыс.руб. Дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2014 года и на 01.01.2015г. за Андрюшинским муниципальным образованием муниципальный долг не числится.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Андрюшинского сельского поселения КСП района отмечает:

1. В результате сопоставления данных раздела «Доходы» ф. 0503321 с данными Главной книги установлено, что в нарушение Инструкции № 157 начисление доходов в главной книге и других соответствующих регистрах бухгалтерского учета не производилось.

2. В нарушении п. 152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н пояснительная записка к годовому отчету за 2014 год не содержит формы: Таблица №3, «Таблица №6, Таблица №7.

3. Установлено наличие определенных недостатков в методике планирования собственных доходов при утверждении бюджета, нарушение принципа реалистичности расчета доходов, установленные ст.37 БК РФ.

4. Выявлены нарушения, связанные с формированием и использованием средств дорожного фонда:

- в нарушение п.5 ст.179 БК РФ первоначальным решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, при этом объем прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты составил 937,9тыс. руб.

- в нарушение п.5 ст.179.4 БК РФ в расходной части бюджета в окончательной редакции бюджетные ассигнования на дорожный фонд предусмотрены в меньшем объеме, чем прогнозируемый доход от акцизов на нефтепродукты.

- в нарушение п.10 Порядка использования средств дорожного фонда администрацией Андрюшинского муниципального образования в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Следует отметить, что Положением форма отчетности не определена. КСП полагает, что необходимо разработать и утвердить форму отчета об использовании средств дорожного фонда в целях предоставления полного и информативного отчета субъектом отчетности.

- денежные средства муниципального дорожного фонда в сумме **73,9 тыс.руб.** использованы не на дорожную деятельность, что в силу ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации имеют признаки нецелевого использования бюджетных средств.

5. Установлены нарушения, связанные с формированием штатного расписания и начисления заработной платы работникам администрации:

- выявлены нарушения технического характера при оформлении штатного расписания муниципальных служащих: в итоговую сумму начислений не включена надбавка за классный чин, в результате чего годовой фонд оплаты труда был занижен на 11,7 тыс.руб.

- единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска предусмотрена штатным расписанием без учета надбавки за работу в южных районах Иркутской области и районного коэффициента, в связи с чем ГФОТ занижен на 18тыс. руб. Фактически единовременная выплата начислялась с указанными выше процентными надбавками.

- в нарушение п. 3.4 Положения по оплате труда муниципальных служащих, определяющего, что единовременная премия выплачивается за исполнение заданий особой важности и сложности, данная премия выплачивалась фактически ежемесячно без определения конкретного задания. В нормативном правовом акте не предусмотрены критерии оценки, перечень особо важных и сложных заданий, конкретные основания для премирования муниципальных служащих, каким показателям эффективности и результативности должна соответствовать профессиональная служебная деятельность, чтобы работник рассчитывал на получение премии.

- Установлены факты неверного начисления материальной помощи к отпуску ведущему специалисту и ежемесячного денежного поощрения трактористу, что привело к переплате в сумме **17,8 тыс. рублей.**

6. Выявленные нарушения при реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив более подробно отражены в акте от 30.01.2015г. № 2 проверки законного и результативного (эффективного и экономного) использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2014 году Андрюшинскому муниципальному образованию.

В этой связи Контрольно-счетная палата предлагает:

1. Восстановить средства дорожного фонда, направленные не по целевому назначению.
2. Привести в соответствие действующему законодательству нормативные правовые акты по оплате труда работников администрации (Положение, штатное расписание).
3. Принять меры к возврату денежных средств в сумме 17,8 тыс.руб.
4. Активизировать работу по уменьшению недоимки по налогам.
5. При составлении проекта бюджета в полной мере соблюдать принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита (ст.32 БК РФ) и реалистичности расчета доходов, установленные ст.37 БК РФ.
6. Обеспечить ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.
7. Усилить контроль на каждом этапе бюджетного процесса, руководствуясь при этом Бюджетным кодексом РФ, законами Российской Федерации и Иркутской области, приказами Минфина РФ.
8. Разработать мероприятия по устранению нарушений и выполнению рекомендаций Контрольно-счетной палаты муниципального образования Куйтунский район и в срок до 18.05.2015 года проинформировать Контрольно-счетную палату о ходе их исполнения.

Выявленные в ходе внешней проверки замечания в целом не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности за 2014 год, отчет может быть рекомендован к принятию решения о его утверждении представительным органом Андрюшинского сельского поселения.

Председатель КСП

Т.И.Белизова