**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 25**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год, представленного в форме проекта решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год»**

п. Шимск 20.04.2015

Заключение на отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 29 Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269, статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденным решением Думы Шимского муниципальногорайона от 16.11.2011 № 90, пунктом 1.6. части 1 плана работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 29.12.2014 №24.

Заключение подготовлено на основе результатов проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главных распорядителей бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, анализа основных показателей исполнения бюджета Шимского муниципального района.

**Предмет проверки:** муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета Шимского муниципального района (далее–бюджет муниципального района); годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год; годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2014 год, проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год.

**Объект проверки:** Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района, главные администраторы средств бюджета муниципального района: (Администрация Шимского муниципального района (далее –Администрация района); Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района (далее-Комитет финансов); Комитет образования Администрации Шимского муниципального района (далее-Комитет образования); Комитет по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района (далее –Комитет по социальной защите населения); Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района(далее-Контрольно-счётная палата).

При подготовке заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросам Контрольно-счётной палаты Комитетом по управлению муниципальным имуществом и экономике Администрации Шимского муниципального района (далее -КУМИиЭ),Комитетом финансов, Администрацией района, Комитетом образования.

Внешняя проверка проводилась методом выборочной сверки показателей отчетности.

При проведении внешней проверки применялись нормативные документы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее - БК РФ).

2. Федеральный закон от 21.11.1996 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее –Федеральный закон № 402-ФЗ).

3. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

4. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н).

5. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция №157н).

6. Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее –Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н).

7. Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

8. Приказ Министерства финансов РФ от 20.11.2007 N 112н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

9. Приказ Комитета финансов от 25.12.2013 №103 «Об утверждении Порядка составления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района».

10. Решение Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе» (далее – Положение о бюджетном процессе).

11. Решение Думы Шимского муниципального района от 24.12.2013 №290 «О бюджете муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменения­ми и дополнениями).

12. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета  Шимского муниципального района , утвержденный решением Думы Шимского муниципального района от 19.02.2014 № 297(далее - Порядок проведения внешней проверки).

13. Приказ Комитета финансов от 02.12.2014 № 117 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений и главных распорядителей средств бюджета муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году» (далее –Приказ комитета финансов от 02.12.2014 № 117).

**Проверка полноты и достоверности составления отчетности**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района (далее – годовой отчет) представлен в Контрольно-счётную палату 31.03.2015, в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, частью 3 статьи 29 Положения о бюджетном процессе, в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией № 191н, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Годовой отчет, представленный Комитетом финансов на внешнюю проверку, включает в себя следующие отчетные формы:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств [(ф. 0503140)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F8945EACx0O5J);

Баланс исполнения бюджета [(ф. 0503120)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F8945FA8x0O2J);

Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89458ABx0O3J);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89458AAx0OAJ);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств [(ф. 0503124)](consultantplus://offline/ref=AA62B9C82C76633854C3C2A5AEEE151AACEB57299DB5E1CBBD973EC049534A65598F280E4D1BA076m0R7L);

Отчет об исполнении бюджета [(ф. 0503117)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89452AAx0O4J);

Отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89452A3x0OAJ);

Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89459AEx0OAJ);

Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=4AA94C631BBA9F15BA47D41E0AE0B81D618E53598C864C414FEFEE9DDCCA68E4903F0647F89453A2x0O5J).

При составлении годового отчета Комитетом финансов применен Единый план счетов, соблюдены методы и стандарты бюджетного учета, утвержденные Инструкцией № 157н.

Согласно статьи 215.1 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

**В ходе внешней проверки годового отчета выявлены следующие недочеты и замечания:**

2.1. Согласно пункта 152 Инструкции № 191н, «Пояснительная записка» формы 0503160 (далее – Пояснительная записка) состоит из 5 разделов, включающих в себя табличные и отчетные формы.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191, пояснительная записка должна включать перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в том числе перечень форм, не имеющих числового значения, и как следствие, не требующих представления в составе бюджетной отчетности за отчетный период.

Не включенная Комитетом финансов в состав бюджетной отчетности «Справка в составе Баланса ф.0503140» является нарушением пункта 152 Инструкции №191, поскольку Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах является формой отчетности - ф.0503140(страница 3 ф. 0503140), следовательно, не отделима от ф. 0503140 и в качестве отдельной формы отчетности в раздел 5 Пояснительной записки, как не имеющей числовых показателей, включаться не должна.

2.2. В ходе анализа показателей отраженных в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий» и показателей отраженных в форме 0503117 установлено несоответствие сопоставимых данных общей суммы расходов:

В рублях

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Форма 0503177** | **Форма 0503117** | **Расхождение (гр.3-гр.2)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Итого расходов по виду 242 (закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий) | 1423403,57 | 1438403,57 | 15000,00 |

Учитывая, что нарушений составления отчета об исполнении бюджета не выявлено и отраженные в нем данные подтверждены, информация, представленная в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий» признается недостоверной.

1. **Анализ бюджетного процесса в Шимском муниципальном районе.**

Бюджетный процесс в Шимском муниципальном районе основывается на положениях БК РФ, Устава Шимского муниципального района, Положения о бюджетном процессе.

В 2014 году бюджетный процесс в Шимском муниципальном районе осуществлялся в соответствии Решением о бюджете района на 2014 год.

В соответствии со статьей 31 Устава Шимского муниципального района исполнительно-распорядительным органом Шимского муниципального района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, является Администрация района.

К полномочиям Администрации района в области бюджета и финансов относятся формирование проекта бюджета муниципального района и исполнение бюджета муниципального района (статья 32 Устава Шимского муниципального района).

В соответствии с частью 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе организация и осуществление исполнения бюджета муниципального района на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана возложена на Комитет финансов, который является отраслевым (функциональным) финансовым органом Администрации района, исполняющим задачи по проведению единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формированию основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района, разработки проекта бюджета муниципального района и обеспечение его исполнения в установленном порядке (пункт 2.2.2. части 2 Положения о Комитете финансов, утвержденного Решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2013 № 291).

Комитет финансов наделен правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, образуемым для исполнения муниципальных функций по составлению и организации исполнения бюджета муниципального района, финансовое обеспечение которого осуществляется за счет средств бюджета муниципального района за основании бюджетной сметы. Комитет финансов имеет печать и штампы со своим наименованием, бланки со своим наименованием и лицевой счет в управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ приказом Комитета финансов от 25.12.2013 № 105 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района) (далее - приказ от 25.12.2013 № 105).

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса исполнение бюджета муниципального района в 2014 году осуществлялось Комитетом финансов на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной председателем Комитета финансов на начало очередного финансового года и планового периода - 27.12.2013года и на конец текущего финансового года и планового периода – 26.12.2014 года.

Срок представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год утвержден приказом Департамента финансов Новгородской области от 01.12.2014 № 124 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных районов и бюджета городского округа Великий Новгород, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году» (далее –Приказ Департамента финансов Новгородской области от 01.12.2014 № 124) - 25.02.2015 .

Согласно Приказа Департамента финансов Новгородской области от 01.12.2014 № 124 годовая бюджетная отчетность за 2014 год представлена Комитетом финансов 24.02.2015 года в электронном виде в установленные сроки (25.02.2015 года) и в полном объеме форм. В отчетности соблюдены установленные контрольные соотношения.

В соответствии с частью 3 статьей 264.4 Бюджетного кодекса отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год представлен первым заместителем Главы администрации муниципального района в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него – 31.03.2015 за исх. № М-19-565-И от 31.03.2015.

Проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год» (далее –проект решения) в полной мере соответствует требованиям ст.264.6 БК РФ

**Оценка исполнения бюджета муниципального района**

* 1. **Анализ изменений показателей бюджета муниципального района в 2014 году**

На 2014 год бюджет муниципального района утвержден решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2013 № 290 «О бюджете муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016годов» (далее – решение Думы от 24.12.2013 № 290).

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 утверждены основные характеристики бюджета на 2014 год:

1) Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 257 218,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 183 279,3 тыс. рублей ;

2) Общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме -258 968,3 тыс. рублей.

3) Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 1 750,0 тыс. рублей.

В течение 2014 года в бюджет муниципального района вносились изменения, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 9 раз), внесенных решениями Думы муниципального района от 19.02.2014 № 306, 23.04.2014 № 317, 28.05.2014 № 334, 24.07.2014 № 338, от 17.09.2014 № 348, от 21.10.2014 № 349, от 10.11.2014 № 354, от 10.12. 2014 № 369, от 24.12.2014 №374 «О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2013 № 290 «О бюджете муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района составил в сумме 310 156,8 тыс. рублей (120,58 % от первоначально утвержденного объема доходов),в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 233 735,3 тыс. рублей (127,53 % от первоначально утвержденного объема доходов);

2) общий объем расходов бюджета муниципального района составил в сумме 318 130,7 тыс. рублей (122,84 % от первоначально утвержденного объема расходов);

3) прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 7974,0 тыс. рублей (455,66 % от первоначально утвержденного дефицита).

Бюджет по состоянию на 01.01.2014 исполнен с профицитом в сумме

332,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило:

- по доходам 293 297,2 тыс. рублей (94,56% от уточненного плана),

- по расходам 292 964,4 тыс. рублей (92,09% от уточненного плана)

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2014 год представлены в таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утверждено решением о бюджете на 2014г (в редакции от 24.12.2014 № 374), тыс.рублей** | **Исполнение за**  **2014год, тыс. рублей** | **Процент исполнения, (%)** |
| Общий объем доходов, в том числе: | 310156,7 | 293297,2 | 94,56 |
| безвозмездные поступления | 233735,3 | 216222,0 | 92,5 |
| Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 76421,4 | 77075,2 | 100,8 |
| Расходы | 318130,7 | 292964,4 | 92,09 |
| Дефицит (-)  Профицит(+) | -7974,0 | 332,8 | х |

Доходы исполнены на 94,56%, доходная часть не выполнена на 16 859,5 тыс. рублей.

Расходы исполнены на 92,09% от утвержденных показателей, расходная часть не выполнена на 251 66,3 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета на конец отчётного периода составил 9 344 102,95 рублей (увеличился на 978 289,18 рублей (на 01.01.2014 года остаток средств на едином счете бюджета составлял 8 365 813,77 рублей).

Анализ изменения остатка средств бюджета муниципального района на едином счете бюджета представлен в таблице 2 :

Таблица 2

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Средства бюджета | Остаток средств на 01.01.2014 | Остаток средств на 01.01.205 | «+» увеличение остатка,  «-» уменьшение остатка |
| Собственные средства | 7 776 847,42 | 9339084,65 | + 1562237,23 |
| Федеральные средства | 55 103,86 | 0 | - 55103,86 |
| Областные средства | 533 862,49 | 5018,30 | - 528844,19 |
| Итого остаток средств бюджета | 8365813,77 | 9344102,95 | + 978289,18 |

* 1. **Исполнение доходной части бюджета муниципального района**

Статьей 20 БК РФ установлено, что перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ним виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются решением о соответствующем бюджете.

Статьей 21 БК РФ установлено, что перечень главных распорядителей средств местного бюджета устанавливается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

Статьей 23 БК РФ установлено, что перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов утверждается решением о соответствующем бюджете..

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 (Приложение 5,6,7) утверждены перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района (5 главных администраторов доходов), главных распорядителей средств бюджета муниципального района, (5 главных распорядителей средств) , перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета ) в следующем составе:

Перечень главных администраторов бюджетных средств бюджета муниципального района представлен в таблице 3.

Таблица 3

| **№ п/п** | **Код главного администратора бюджетных средств** | **Наименование главного администратора бюджетных средств** |
| --- | --- | --- |
| **Главные администраторы доходов бюджета муниципального района** ,  **главные распорядители средств бюджета муниципального района** | | |
| 1 | 700 | Администрация Шимского муниципального района |
| 2 | 705 | Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района |
| 2 | 748 | Комитет по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района |
| 4 | 774 | Комитет образования Администрации Шимского муниципального района |
| 5 | 792 | Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района |
| **Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района** | | |
| 1 | 792 | Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района |

* + 1. **Главные администраторы доходов бюджета муниципального района**

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 (Приложение 5) перечнем главных администраторов доходов бюджета муниципального района (Приложение5) утверждены 5-ть главных администраторов доходов бюджета муниципального района:

Два органа органа местного самоуправления: Администрация района, Контрольно-счётная палата;

Три отраслевых (функциональных) органа Администрации муниципального района: Комитет по социальной защите населения, Комитет образования, Комитет финансов.

* + 1. **Исполнение бюджетных назначений главными администраторами доходов бюджета муниципального района**

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 (с учетом изменений и дополнений) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2014 год утвержден в общей сумме 310 156,8 тыс. рублей.

Прогнозируемые бюджетные назначения за 2014 год исполнены на 94,56%, менее 100 % исполнены бюджетные назначения Комитетом финансов – 94,00 %.

Не в полном объеме исполнены прогнозируемые бюджетные назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» -92,1% по причине нарушений субъектами Российской Федерации сроков исполнения бюджета и иных условий соглашений.

Прогнозируемые бюджетные назначения за 2014 год исполнены с превышением 100 % следующими главными администраторами доходов бюджета муниципального района:

* Администрацией района – 100,77 % (перевыполнение по следующим подгруппам доходов бюджета: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» составило 103,24 %, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 100,23 % при этом прогнозируемые бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков исполнены на 100,39%, «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 101,75 %, «Прочие неналоговые доходы» по невыясненным поступлениям составили на 01.01.2014 года -14876,90 рублей);
* Комитетом образования– 1519,72% (превысили в 1,5 раза за счет увеличения безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района за счет возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет , сумма возврата составила 221 476,51 рублей).

Комитетом по социальной защите населения прогнозируемые бюджетные назначения за 2014 год исполнены на 100%;

* + 1. **Исполнение доходов бюджета муниципального района по видам доходов(группа, подгруппа, статья)**

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 доходы бюджета в сумме 257 218,3 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 73939,0тыс. рублей (28,7% от общего объема доходов);

- безвозмездных поступлений в сумме 183279,3тыс. рублей (71,3 % от общего объема доходов).

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Думы об уточнении бюджета в течение отчетного года, в результате увеличения объема безвозмездных поступлений в сумме 50456,0 тыс. рублей и увеличения поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов в сумме 2482,5 тыс. рублей

( из них увеличены: единый сельскохозяйственный налог – 58,0 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 19,0 тыс.рублей; государственная пошлина – 338,0 тыс. рублей; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 14993,0 тыс. рублей; платежи при пользовании природными ресурсами – 276,4 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1106,4 тыс. рублей

уменьшены: налоги на прибыль, доходы – 700,0 тыс. рублей; акцизы по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории Российской Федерации -188,0 тыс. рублей; налоги на совокупный доход – 372,0 тыс. рублей)

прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2014 год утвержден в сумме 310156,8 тыс. рублей (120,58 % от первоначально утвержденного объема доходов), в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 76 421,5 тыс. рублей (24,64 % от общего объема доходов);
* безвозмездные поступления в сумме 233735,3 тыс. рублей (75,36 % от общего объема доходов).

Бюджет по доходам в 2014 году исполнен в сумме 293 297,2 тыс. рублей, что составило 114,03  % от первоначально прогнозируемого общего объема доходов и 94,56 % от уточненного прогнозируемого общего объема доходов.

Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов (по сравнению с уточненным Решением о бюджете) в общей сумме 16859,5 тыс. рублей (в том числе безвозмездных поступлений недополучено в сумме 17513,3 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 506,0 тыс. рублей, при этом налоговых и неналоговых доходов получено сверх утвержденных Решением о бюджете в сумме 653,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета Шимского муниципального района за 2014 год характеризуется следующими показателями приведенными в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполне-ние**  **2013 год, тыс. рублей** | **2014 год** | | **Струк-**  **тура исполнения, %** | **Процент исполнения,%** | |
| **Уточнен-ный план, тыс. рублей** | **Исполне-ние, тыс. рублей** | **к уточненному плану** | **к 2013 г.** |
| Налоговые доходы | 70226,9 | 65802,0 | 66315,2 | 22,6 | 100,8 | 94,4 |
| Неналоговые доходы | 7979,1 | 10619,5 | 10760,0 | 3,7 | 101,3 | 134,8 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 78206,0 | 76421,5 | 77075,2 | 26,3 | 100,9 | 98,6 |
| Безвозмездные поступления | 220709,8 | 233735,3 | 216222,0 | 73,7 | 92,5 | 98,0 |
| **Всего доходов** | **298915,8** | **310156,8** | **293297,2** | **100** | **94,56** | **98,12** |

Доходная часть бюджета района исполнена на 94,56 % к уточненному плану или не исполнена на 16859,5 тыс.рублей.

По сравнению с 2013 годом налоговые доходы сократились на 5,6% (снижение составило 3911,7 тыс.рублей), неналоговые доходы увеличились – на 34,8 % или на 2780,9 тыс.рублей, безвозмездные поступления снизились на 2,0% или на 4487,8 тыс.рублей).

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района за 2014 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 5.

Таблица 5

| **Источники доходов** | **Уточненные плановые назначения 2014 года, тыс. рублей** | **Исполнено 2014 год** | | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **Исполнение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма, тыс. рублей** | **Структура исполнения, %** |
| **Всего доходов, из них:** | **310156,8** | **293297,2** | **100,0** | **16859,6** | 94,56 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **76421,5** | **77075,2** | **26,3** | **-653,7** | **100,8** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **65802,0** | **66315,2** | **22,6** | **-513,2** | 100,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 59280,0 | 59696,0 | 20,3 | -416,0 | 100,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 493,0 | 505,2 | 0,2 | -12,2 | 102,5 |
| Налоги на совокупный доход | 5231,0 | 5273,8 | 1,8 | -42,8 | 100,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 5021,0 | 5062,3 | 1,7 | -41,3 | 100,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 121,0 | 122,1 | 0,04 | -1,1 | 100,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 89,0 | 89,5 | 0,03 | -0,5 | 100,6 |
| Государственная пошлина | 798,0 | 840,3 | 0,3 | -42,3 | 105,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | -0,2 | 0 | 0,2 | - |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **10619,5** | **10760,0** | **3,7** | **-140,5** | 101,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3843,0 | 3967,7 | 1,4 | -124,7 | 103,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 376,4 | 385,6 | 0,1 | -9,2 | 102,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 28,7 | 28,7 | 0,01 | 0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5921,4 | 5935,0 | 2,0 | -13,6 | 100,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 450,0 | 457,9 | 0,2 | -7,9 | 101,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | -14,9 | -0,01 | 14,9 | х |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | **233735,3** | **216222,0** | **73,7** | **17513,3** | **92,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 222725,3 | 205496,5 | 70,1 | 17228,8 | 92,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 11010,0 | 11010,0 | 3,7 | 0 | 100,0 |
| Доходы бюджета от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0 | 221,5 | 0,1 | -221,5 | х |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | -506,0 | -0,2 | 506,0 | х |

Бюджетные назначения в 2014 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в целом выполнены на 100,8 %, в разрезе подгрупп выполнение составило от 100,8 % до 101,3 % соответственно налоговые и неналоговые доходы.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 66315,2 тыс.рублей (исполнение 100,7%) с ростом к 2013 году( составлял 64496,4 тыс.рублей ) на 2,8%.

План по налогу на совокупный доход выполнен на 100,8%, в бюджет поступило 5273,8 тыс. рублей при плане 5231,0 тыс. рублей, с увеличением поступлений к показателю 2013 года (составлял 5024,3 тыс. рублей ) на 5,0%.

Госпошлина составила 840,3 тыс. рублей или выполнена на 105,3% с ростом к 2013 году( составлял 704,7 тыс. рублей ) на 19,2%.

Основным источником доходной части бюджета муниципального района в 2014 году является налог на доходы физических лиц,в структуре налоговых доходов он занимает 90,0%, налог на совокупный доход составил 7,9%.

Недоимка по платежам в бюджет муниципального района на 01.01.2015года составила 1232,7 тыс. рублей и остается на уровне 2013 года (1234,2 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2014 года).

Основные суммы недоимки составляют:

- налог на доходы физических лиц – 1100,3 тыс. рублей, что в 4 раза превышает недоимку прошлого года;

- налог на имущество физических лиц – 2271,5 тыс. рублей, что на 5,5 тыс. рублей превышает недоимку прошлого года;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности незначительно уменьшился с 99,6 тыс. рублей до 92,8 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2015г. составила 4153,6 тыс. рублей (увеличилась за год на 422,8 тыс. рублей), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц 1410,7 тыс. рублей (34,0%), за год увеличилась на 194,2 тыс. рублей,

- по налогу на имущество физических лиц 1261,1 тыс.рублей (30,4%), за год увеличилась на 125,3 тыс. рублей,

по земельному налогу 1518,7 тыс.рублей (36,6%), за год увеличилась на 299,6 тыс. рублей.

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2014 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

Выполнение назначений в 2014 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 92,5 %, в том числе по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 92,3%, , возвращены остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 506,0 тыс. рублей, поступили доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 221,5 тыс. рублей.

Сведения о безвозмездных поступлениях поступивших в бюджет муниципального района за 2014 год представлены в таблице 6

Таблица 6

(в тыс. рублях)

| **Виды поступлений** | **Уточненные плановые назначения 2014 года** | **Исполнено 2014 год** | **Сумма отклонений** | **Процент отклонений** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дотации | 13441,1 | 13331,1 | -110,0 | 99,2 |
| Субсидии | 52739,6 | 38687,5 | -14052,1 | 73,4 |
| Субвенции | 155423,1 | 152356,4 | -3066,7 | 98,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 11010,0 | 11010,0 | - | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1121,5 | 1121,5 | - | - |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 221,5 | 221,5 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | - | -506,0 | -506,0 | - |
| **ВСЕГО** | **233735,3** | **216222,0** | **-17513,3** | **92,5** |

Безвозмездные поступления составили 216222,0 тыс. рублей, в том числе:

- от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет муниципального района переданы в форме:

дотации в сумме 13331,1 тыс. рублей (110,0 % плановых показателей), в том числе:

* **дотации** бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 13281,1 тыс. рублей (100,0 % плановых показателей),
* **дотации** бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов – 50,0 тыс. рублей (31,25 % плановых показателей);

**субсидии–** 38687,5 тыс. рублей (73,4 % плановых показателей). Поступление бюджетных средств из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам:

* субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства -496,8 тыс.рублей (98,4% плановых показателей);
* субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности -16000,0 тыс. рублей (53,3% плановых показателей);
* субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 2351,1 тыс. рублей (99,6% плановых показателей);
* прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 1415,0 тыс. рублей (97,5 % плановых показателей);

**субвенции** – 152356,4 тыс. рублей (98,0 % плановых показателей). Поступление бюджетных средств из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам субвенций:

* субвенции бюджетам муниципальных районов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 7028,1 тыс. рублей (73,8 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 411,8 тыс. рублей (97,7 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации– 124514,3 тыс. рублей (99,6 % плановых показателей),
* прочие субвенции бюджетам муниципальных районов– 200,1 тыс. рублей (88,9 % плановых показателей);

**иные межбюджетные трансферты** – 1121,5 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

**прочие безвозмездные поступления** в бюджеты муниципальных районов за 2014 год при утвержденных плановых назначений составили 11010,0 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

**осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 506,0 тыс. рублей;

**поступили доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет**в сумме 221,5 тыс. рублей.

Анализ доходов бюджета муниципального района в разрезе статей классификации операций сектора государственного управления (далее также - КОСГУ) показал, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета муниципального района занимают доходы:

* по статье 150 «Безвозмездные поступления от бюджетов» (подстатья 151 «Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации») – 70,1 % (205496,5 тыс. рублей),
* статье 110«Налоговые доходы» - 22,6 % ( 66,3 тыс. рублей),
* статье 180 «Прочие доходы» - 3,83 % ( 11231,5 тыс. рублей),
* статье 120 «Доходы от собственности» - 1,5 % (4353,2 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 2,19 % (130 «Доходы от оказания платных услуг» - 0,01 % (28,6 тыс. рублей), 140 «Суммы принудительного изъятия» - 0,16 % (457,9 тыс. рублей), 410 «Уменьшение стоимости основных средств» - 0,82 % (2400,2  тыс. рублей), 430 «Уменьшение стоимости непроизведенных активов» - 1,2 % (3534,9 тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (55,2% в структуре неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (36,9% в структуре неналоговых доходов), в том числе доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (25,9% в структуре неналоговых доходов).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет муниципального района в 2014 году в сумме 5935,0 тыс.рублей (100,25% от уточненных плановых назначений), в том числе уточненный план от продажи земельных участков исполнен в сумме 3534,9 тыс. рублей или выполнен на 100,4% , от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района выполнен на 100 %.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ объема и структуры доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (далее – доходы от использования муниципального имущества), в результате установлено следующее:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет муниципального района в сумме 3967,7 тыс. рублей (103,2 % плановых показателей).

Структура доходов от использования имущества за 2014 год представлена в таблице 7.

Таблица 7

| **№ п/п** | **Наименование** |  | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнено** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный план, тыс.рублей** | **Сумма, тыс. рублей** | **Исполнение,**  **%** | **Удельный вес,**  **%** |
| 1. | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 0 | 0 | 0,1 | х | 0 |
| 2. | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1300,0 | 2722,0 | 2787,3 | 102,4 | 70,2 |
| 3. | Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального района (за исключением земельных участков муниципальных и автономных учреждений) | 50,0 | 31,0 | 32,2 | 103,9 | 0,8 |
| 4. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений) | 500,0 | 0 | 33,4 | х | 0,8 |
| 5. | Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального района (за исключением земельных участков) | 0 | 1090,0 | 1114,6 | 102,25 | 28,2 |
| **Всего** | | **1850,0** | **3843,0** | **3967,7** | **103,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования муниципального имущества приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 70,2 %.

Допускается значительная задолженность по платежам в бюджет от использования муниципального имущества и земельных участков:

Сведения о наличии задолженности по арендным платежам за 2014 год представлены в таблице 8.

Таблица 8

Задолженностьпо платежам в бюджет от использования муниципального имущества и земельных участков

* 1. **Земля**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено арендной платы (тыс.руб.) | Оплачено  (тыс. руб.) | Недоимка ( тыс. руб.) | |
| на 01.01.2014 | На 01.01.2015 |
| 2014  Юридические лица  Физические лица | 2905,00  2033,5  871,5 | 2819,5  1973,6  845,9 | 982,4  687,7  294,7 | 1067,9  747,6  320,3 |

* 1. **Имущество**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено арендной платы (тыс.руб.) | Оплачено  (тыс. руб.) | Недоимка ( тыс. руб.) | |
| на 01.01.2014 | На 01.01.2015 |
| 2014  Юридические лица  Физические лица | 1045,5  848,5  197 | 1148,1  929,9  218,2 | 884,2  752,3  131,9 | 781,7  491,2  290,5 |

Недоимка на 01.01.2015г. неналоговых доходов бюджета муниципального района составила 1849,6 тыс. рублей , и в целом за год уменьшилась на 37,0 тыс. рублей, в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков - 1067,9 , увеличилась за год на 85,5 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 781,7 тыс. рублей, за год сократилась на 102,5 тыс. рублей.

Со стороны Комитета по управлению муниципальным имуществом и экономике Администрации Шимского муниципального района велась работа по погашению суммы задолженности арендных платежей :

-преданного имущества, по её результатам в 2014 году было направлено 8 претензий с требованием погашения задолженности по арендной плате на сумму 359,7 тыс. рублей, в бюджет муниципального района поступило 182,2 тыс. рублей или 50,6% и направлено 2 иска на сумму принудительного взыскания недоимки -96,4 тыс. рублей, получено решений на сумму 96,4 тыс. рублей;

- аренде земли, по её результатам направлено 15 претензий с требованием погашения задолженности по арендной плате за землю на сумму 358,1 тыс. рублей, в бюджет поступило 200,3 тыс. рублей или 55,9%.

* + 1. **Невыясненные поступления**

На отчетную дату сумма невыясненных поступлений в бюджете муниципального района составила минус 14,9 тыс. рублей. Причины её образования в пояснительной записке не представлены.

* 1. **Исполнение расходной части бюджета муниципального района**
     1. **Субъекты ведомственной структуры расходов бюджета муниципального района**

Перечень главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района утвержден решением Думы от 24.12.2013 № 290 (Приложение 7).

Главными распорядителями средств бюджета муниципального района в 2014 году являлись:

1. Администрация района;
2. Контрольно-счётная палата;
3. Комитет финансов;
4. Комитет образования;
5. Комитет по социальной защите населения.
   * 1. **Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств**

Решением Думы муниципального района от 24.12.2013 № 290 бюджет муниципального района по расходам утвержден в сумме 258 968,3 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы муниципального района от 24.12.2013 № 290 расходы бюджета составили в сумме 318 130,7 тыс. рублей, расходы увеличены на 59 162,4 тыс. рублей (на 22,84 %).

Исполнение расходов бюджета муниципального района согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н) (далее по тексту настоящего заключения коды соответствующих форм бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, указываются в скобках) на 01 января 2015 года составило 292 964,4 тыс. рублей или 92,09 % от уточненного плана и 113,13 % от первоначально утвержденного плана.

Исполнение расходов (согласно форме 0503124) главными распорядителями бюджетных средств составило от 86,73 % до 100 %, в том числе:

* Администрация района – 97,73%;
* Контрольно-счётная палата – 100%;
* Комитет финансов – 99,97 %;
* Комитет образования – 86,73 %;
* Комитет по социальной защите -91,88%.

Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются тем, что финансирование производилось исходя из фактической потребности бюджетных средств, невыполнение обязательств субъектами Новгородской области по долевому софинансированию средств из областного бюджета .

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (292964,4 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные одним главным распорядителем бюджетных средств:

* Комитет образования – 45,96 % (134 653,7 тыс. рублей);

Остальные главные распорядители бюджетных средств в общей структуре расходов бюджетных средств расположены следующим образом:

* Администрация района – 24,33 % (71 260,4 тыс. рублей);
* Комитет финансов – 18,18 % (53 268,8 тыс. рублей);
* Комитет по социальной защите населения – 11,17 % (32 711,2 тыс. рублей);
* Контрольно-счётная палата – 0,36 % (1 070,4 тыс. рублей).

**Анализ кредиторской задолженности**

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности увеличилась на 146,7 тыс. рублей и составила 6343,9 тыс. рублей,

в том числе:

- по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в сумме 5970,2 тыс. рублей (увеличилась на 610,2 тыс. рублей);

- по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 171,7 тыс. рублей (снизилась на 265,8 тыс. рублей);

по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 202,0 тыс. рублей (снизилась на 197,7 тыс. рублей), в том числе :

Таблица 9

| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Кредиторская задолженность/ в том числе просроченная, тыс.руб.** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **«Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»** | **«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** | **«Расчеты по платежам в бюджет»** | **Всего** |
| 1. Администрация района, в том числе:  - Администрация района  - Муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления | 0 | 171,7 / 171,7  4,8 / 4,8  166,9 / 166,9 | 180,2/ -  115,7 / -  64,5 / - | 351,9 / 171,7  120,5 / 4,8  231,4 / 166,9 |
| 2. Комитет финансов | 5970,2 | 0 | 0 | 5970,2 |
| 3. Комитет образования |  | 0 | 15,9/- | 15,9/- |
| 4. Комитет по социальной защите населения | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. Контрольно-счётная палата | 0 | 0 | 5,9/- | 5,9/- |
| **ВСЕГО** | **5970,2** | **171,7 / 171,7** | **202,0/ -** | **6343,9 / 176,5** |

Следует отметить, что согласно представленной Администрацией района информации в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки годовой бухгалтерской отчтности за 2014 год (ф. 0503160) имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 171 685,02 рублей, в том числе Администрация района – 4809,14 рублей, муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления – 166 875,88 рублей.

В представленной в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год (ф. 0503160) отражена информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 4,8 тыс.рублей по годовой бюджетной отчетности ГАБС –Администрации района.

**Сумма о наличии просроченной кредиторской задолженности по муниципальному казенному учреждению Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления в размере 166,9 тыс. рублей в пояснительной записке не отражена** ( нарушение п. 152 - Инструкции № 191н) .

**Форма 05033169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год содержит недостоверные сведения о наличии просроченной кредиторской задолженности в размере 4809,14 рублей.**  **В нарушение п.167 Инструкции № 191 в ф. 0503169 не отражена кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения в сумме 166875,88 рублей.**

Просроченная кредиторская задолженность образовалась вследствие недофинансирования бюджетных обязательств при наличии лимитов бюджетных средств.

**Анализ дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2014 по принятым финансовым обязательствам составила 1400,3 тыс. рублей, в том числе:

## Таблица 10

| Наименование счета | На 01.01.2014г., рублей | На 01.01.2015г., рублей | **Отклонение, рублей «+» увеличение, «-» уменьшение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе | 669 217,54 | 2 229 364,21 | -15 531,82 |
| Расчеты по доходам | -585 966,35 | 998481,70 | х |
| Расчеты по выданным авансам, в том числе: | 1 236 587,84 | 1 212 286,46 | -24 301,38 |
| - по услугам связи | 21 670,01 | 0 | -21 670,01 |
| -по авансам по пособиям мер социальной помощи населению | 1 198 151,33 | 1 172 109,41 | -26 041,92 |
| - по прочим работам | 16 766,50 | 40 177,05 | +23410,55 |
| Расчеты по ущербу имуществу | 18 596,05 | 18 596,05 | 0 |

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2014 года составила 18596,05 рублей и состоит из ущерба в виде кражи основных средств (срок исковой по ней давности истекает в 2014 году).

* + 1. **Расходы бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета**

В ходе проведения проверки осуществлен анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2014 год.

Сравнительный анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2014 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями по расходам в бюджете муниципального района на 2014 год уточненные бюджетные назначения увеличены на 67434,5 тыс. рублей (на 28,1 %).

Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 2014 год составляет 292 964,4 тыс. рублей, или 99,2% к уровню исполнения за 2013 год.

## Таблица 11

(в тыс. рублях)

| **Раздел** | **Исполнение**  **2013 год** | **Уточненный бюджет 2014 года** | **Исполнение 2014 год** | **% исполнения к уточненному бюджету 2014 года** | **% исполнения к 2013 году** | **Удельный вес,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные расходы | 27 661,8 | 27 572,4 | 27 330,2 | 99,1 | 98,8 | 9,3 |
| Национальная оборона | 196,4 | 204,2 | 204,2 | 100,0 | 104,0 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 969,0 | 950,9 | 950,9 | 100,0 | 98,1 | 0,3 |
| Национальная экономика | 17 966,1 | 11 717,3 | 11700,7 | 99,9 | 65,1 | 4,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18 805,7 | 32 544,2 | 32544,2 | 100,0 | 173,1 | 11,1 |
| Охрана окружающей среды | 551,5 | --- | --- | --- | --- | --- |
| Образование | 135 017,9 | 144 014,4 | 123 346,3 | 85,6 | 91,4 | 42,1 |
| Культура и кинематография | 27 451,5 | 23 619,8 | 22 276,4 | 94,3 | 81,1 | 7,6 |
| Социальная политика | 45 752,3 | 61 333,6 | 58 437,8 | 95,3 | 127,7 | 20,0 |
| Физическая культура и спорт | 53,0 | 652,8 | 652,6 | 99,8 | 1231,1 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 409,7 | 366,8 | 366,8 | 100,0 | 89,5 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» | 20 382,0 | 15154,3 | 15 154,3 | 100,0 | 74,4 | 5,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **295 216,9** | **318130,7** | **292 964,4** | **92,1** | **99,2** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходах приходится на отрасли образования -42,1%, на социальную политику-20,%, на жилищно-коммунальное хозяйство -11,1%, на культуру и кинематографию -7,6%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные расходы» составила 9,3% от всех расходов бюджета.

На финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика) направлено 204 060,5 тыс. рублей или 69,7% всех расходов бюджета муниципального района, из них направлено на:

-образование -60,4%,

- социальную политику -28,6%,

- культуру и кинематографию- 10,9%.

Исполнение за 2014 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 27330,2 тыс.рублей, или 99,1% от годовых назначений, по сравнению с 2013 годом исполнение уменьшилось на 1,2%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 32 544,2 тыс. рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2013 годом увеличились на 73,1%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 11700,7 тыс. рублей, или 99,9% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2013 годом уменьшились на 34,9%. Снизились расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» на 56,8%.

Расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 1155,1 тыс.рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2013 годом бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» увеличились на 4,0%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшились на 1,9%.

По разделу «Образование» исполнение за 2014 год составляет 123 346,3 тыс. рублей, по сравнению с 2013 годом расходы уменьшились на 8,6%.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение за 2014 год составляет 22 276,4 тыс. рублей, по сравнению с 2013 годом расходы уменьшились на 18,9%.

По разделу «Социальная политика» исполнение за 2014 год составило 58 437,8 тыс. рублей, по сравнению с 2013 годом исполнение увеличилось на 27,7 %.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 652,

6 тыс. рублей, или 99,9% от плановых бюджетных ассигнований, или 1231,1% к уровню исполнения за 2013 год в следствие отражения в 2014 году по данному разделу расходов на содержание единиц спортивных тренеров.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 366,8 тыс. рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2013 годом расходы уменьшились на 10,5%.

На исполнение полномочий поселений в их бюджеты направлено межбюджетных трансфертов в размере 15154,3 тыс. рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований по сравнению с 2013 годом данные расходы сократились на 25,7%. Средства бюджета муниципального района, направленные на исполнение полномочий поселений составляют 5,2% всех расходов бюджета муниципального района, в 2013 году они составляли 6,9%.

Финансирование всех расходов бюджета производилось на основе сводной бюджетной росписи в пределах объема бюджетных ассигнований, доведенного до главных распорядителей бюджетных средств, на основании их заявок и наличия средств на счете бюджета.

Уровень исполнения бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации в 2014 году составил от 85,6 % до 100,0 % (представлен в Таблице 11).

Из 11 разделов уровень исполнения бюджета более 95,0 % составил по 10 разделам, в том числе:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 99,1 %;
* 0200 «Национальная оборона» - 100,0 %;
* 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100 %;
* 0400 «Национальная экономика» - 99,9 %;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 100,0%;
* 0800 «Культура, кинематография» - 94,3 %;
* 1000 «Социальная политика» - 95,3 %;
* 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,8%;
* 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100,0%;
* 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 100%.

Исполнение бюджета по расходам менее 95,0 % от плановых показателей составило по 1 разделу:

* 0700 «Образование» - 85,6 %; в том числе подраздел 0701 «Дошкольное образование» -77,2 % (не в полном объеме использованы назначения по видам расходов 622 « Субсидии автономным учреждениям на иные цели» подстатьи 241 классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» на строительство детского сада).
  + 1. **Анализ расходов бюджета муниципального района в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления**

В разрезе статей КОСГУ уровень расходов 2014 года к 2013 году сократился на 2532,5 тыс. рублей или 0,9%, в том числе по:

- статье 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - на 5,2 %;

- статье 220 «Оплата работ, услуг» - на 24,7%;

- статье 230 «Обслуживание долговых обязательств» -на 10,5%;

- статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» - на 25,3 %;

- статье 290 «Прочие расходы» - на 42,8 %;

- статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - на 5,0 %;

-статье 810 «Погашение внутреннего муниципального долга» - на 10,6%.

Анализ и структура исполнения расходной части бюджета муниципального образования в разрезе статей КОСГУ представлены в таблице 12.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи**  **КОСГУ** | **КОСГУ** | **Исполнено 2013 год, тыс. рублей** | **Исполнено 2014 год, тыс. рублей** | **Отклонение, тыс. рублей** | **Отклонение, %** | **Удельный вес расходов 2013 год/2014 год,**  **%** |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 30845,8 | 29257,2 | -1588,6 | 94,8 | 10,4 / 9,9 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 8940,4 | 6736,7 | -2203,7 | 75,3 | 3,0 / 2,3 |
| Обслуживание долговых обязательств | 230 | 409,7 | 366,8 | -42,9 | 89,5 | 0,1 / 0,1 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 166450,9 | 124367,7 | -42083,2 | 74,7 | 55,9 / 42,1 |
| Безвозмездные перечисления бюджетам | 250 | 45321,5 | 49437,3 | +4115,8 | 109,1 | 15,2 / 16,7 |
| Социальное обеспечение | 260 | 39964,8 | 43574,3 | +3609,5 | 109,0 | 13,4 / 14,7 |
| Прочие расходы | 290 | 538,7 | 308,5 | -230,2 | 57,2 | 0,2 / 0,1 |
| Приобретение основных средств | 310 | 960,4 | 12226,2 | +11265,8 | 1273,0 | 0,3 / 4,1 |
| Приобретение материальных запасов | 340 | 1778,8 | 1689,8 | -89,0 | 95,0 | 0,6 / 0,6 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 6,0 | 25000,0 | +24994,0 | 416666,7 | 0 / 8,5 |
| Погашение внутреннего муниципального долга | 810 | 2640,0 | 2360,0 | -280,0 | 89,4 | 0,9 / 0,8 |
| ***Итого*** | | ***297856,9*** | ***295324,4*** | ***-2532,5*** | ***99,1*** | ***100,00*** |

Анализ расходов бюджета в разрезе статей КОСГУ показал, что в общем объеме расходов 2014 года наибольший удельный вес (83,4%) занимают расходы по статьям: 240 «Безвозмездные перечисления организациям» - 42,1% (снизился к уровню 2013 года на 13,8%); 250 «Безвозмездные перечисления бюджетам» - 16,7 %(увеличился к уровню 2013 года на 1,5%); 260 «Социальное обеспечение» - 14,7% (увеличился к уровню 2013 года на 1,3%); 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 9,9% ( снизился к уровню 2013 года на 0,5%) ; 220 «Оплата работ, услуг» - 3,0 %;

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района на 2014 год, утвержденный постановлением Администрации Новгородской области от 27.12.2013 № 513 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений области на 2014 год» в целях реализации ст.136 Бюджетного кодекса РФ, не превышен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления бюджета Шимского муниципального района в 2014 году составили 23,67% от собственных доходов бюджета муниципального района при установленном нормативе, установленном Постановлением Правительства Новгородской области от 27.12.2013 №513 «"Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа, муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2014 год" – 27,99 % и плановом нормативе, установленном Решением Думы от 24.12.2013 № 290 -23,81%.

* 1. **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**
     1. **Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района**

В соответствии с решением Думы от 24.12.2012 № 195 главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджет утвержден Комитет финансов.

* + 1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета муниципального района, источников покрытия дефицита бюджета, состояния муниципального долга**

Бюджет муниципального района на 2014 год и на плановой период 2015 и 2016 годов, утвержденный Решением Думы от 24.12.2013 № 290 принят с прогнозируемым дефицитом бюджета муниципального района в сумме 1750,0 тыс. рублей.

Уточненным бюджетом муниципального района, в редакции Решения Думы муниципального района от 24.12.2014 № 374«О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2013 № 290 «О бюджете муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» , прогнозируемый дефицит бюджета на 2014 год утвержден в сумме 7974,0 тыс. рублей, что составляет 10,4 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (76421,5 тыс. рублей) и соответствует требованиям части 2 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) в 2014 году бюджет исполнен с профицитом в размере 332,8 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2014 году определено изменение остатков средств муниципального района на едином счете бюджета муниципального района в течение финансового года.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2014 году представлен в таблице 13.

Таблица 13

| **Наименование** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнение** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | **7974,0** | **-978,3** | **х** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -313156,8 | - 304967,1 | 97,8 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 320490,7 | 303988,8 | 94,9 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 2640,0 | 2640,0 | 100 |
| *Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | *-2000,0* | *-2000,0* | *100* |
| *Возврат бюджетных средств* | *-* | *5,5* | *х* |
| **Источники финансирования дефицита бюджета -всего** | 7334,0 | -332,8 | х |

Сумма муниципального долга соответствует данным муниципальной долговой книги и составляет 7607,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2014 года или 9,9 % от доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (77075,2 тыс. рублей) и не превысил норматив, установленный п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Структура муниципального долга Шимского муниципального района представлена в таблице 14.

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствования** | **Сумма муниципального долга на 01.01.2014, тыс.рублей** | | **Изменения за 2014 год («+»привлечение, «-» погашение** | **Сумма муниципального долга на 01.01.2015, тыс.рублей** | |
|  | **Всего** | **Просроченная** |  | **Всего** | **Просроченная** |
| Кредитные соглашения и договоры банков | 360,0 | - | -360,0  3000,0 | -  3000,0 | - |
| Договоры и соглашения о получении бюджетных ссуд и кредитов от бюджетов других уровней | 5000,0 | - | -2000,0 | 3000,0 | - |
| Договоры о предоставлении муниципальных гарантий | 2247,6 | - | -2247,6 | - | - |
| **Муниципальный долг, всего** | **7607,6** | - | **-1607,6** | **6000,0** | - |

В структуре муниципального долга на 01.01.2015 года 50% занимают кредиты коммерческих банков и 50% - кредиты, полученные из областного бюджета.

Сумма долга с начала 2014 года снизилась на 1607,6 тыс. рублей или на 21,1 %. Изменения связаны с тем, что в течение 2014 года были погашены долговые обязательства по погашению коммерческого кредита, полученному от филиала ОАО «Сбербанк России».

Сумма муниципальных гарантий Администрации муниципального района по договору, заключенному 29.12.2008г. с комитетом финансов области и с Новгородским областным фондом по ипотечному жилищному кредитованию, по состоянию на 01.01.2015 года в размере 2247,6 тыс. рублей исключена из состава муниципального долга (Соглашения о расторжении договора о гарантии муниципального образования –Шимского района в пользу Новгородской области от 07.04.2004 года, от 17.05.2005, 22.06.2006,от 12.01.2007 года , от 29.12.2008 года, подписанные 11.12.2014 года).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2015г. отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в бюджете муниципального района решением Думы от 24.12.2013 №290 на 2014 год определены в сумме 366,8 тыс. рублей. Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга, согласно отчету об исполнении бюджета на 01 января 2015 года (форма 0503117), составило 366,8 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана.

В 2014 году муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

Ограничения верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга, установленные решением Думы от 24.12.2013№ 290 соблюдены.

Объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2014 год не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством (ст.111 БК РФ).

1. **Исполнение муниципальных целевых программ**
   1. **Объем выделенных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных целевых программ**

Решением Думы от 24.12.2013 № 290 утверждены расходы на реализацию 8-ми муниципальных целевых программ (далее –МЦП) в сумме   
217307,2 тыс. рублей.

В течение 2014 года в решение Думы от 24.12.2013 № 290 вносились изменения, в результате которых:

1. дополнительно выделены бюджетные ассигнования на реализацию следующих МЦП:

* Муниципальная программа "Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»"в сумме 1084,3 тыс. рублей;
* Муниципальная программа " Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района,повышение безопасности дорожного движения в Шимском муниципальном районе, организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района на 2014-2016 годы "в сумме 6,6 тыс. рублей;
* Муниципальная программа " Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном района на 2014-2020 годы " в сумме 330,0 тыс. рублей;
* Муниципальная программа " Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы "в сумме 48696,7 тыс. рублей;
* Муниципальная программа " Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы "в сумме 504,5 тыс. рублей;
* Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» в сумме 2286,0 тыс. рублей.

1. Сокращены бюджетные ассигнования на реализацию следующих МЦП:

* Муниципальная программа "Доступная среда" на 2014-2016 годы на сумму 50,0 тыс. рублей;
* Муниципальная программа " Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»на сумму 37,4 тыс. рублей;
* Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы " на сумму 1661,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы от 24.12.2013 № 290 объем бюджетных назначений на реализацию МЦП увеличился на 23,5% и составил 268 466,8 тыс. рублей, или 84,4 % от общей суммы уточненных назначений (318130,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов на реализацию МЦП в 2014 году Шимского муниципального района приведен в Приложении №2 к настоящему заключению.

Основную долю в структуре фактических расходов на МЦП в 2014 году составили расходы на реализацию муниципальной программы " Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы " - 134618,6 тыс. рублей (54,7 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП), Муниципальная программа " Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы»– 53233,9 тыс. рублей (21,6 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП), Муниципальная программа " Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы"-22653,0 тыс. рублей (9,2 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП).

* 1. **Уровень исполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов, выделенных на муниципальные целевые программы**

Исполнение расходов на реализацию МЦП в 2014 году составило 246193,2 тыс. рублей или 77,4 % от уточненных назначений, 91,7% - от планового размера бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Думы муниципального района от 24.12.2013 №290 на их исполнение.

Исполнение МЦП в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило:

* Администрация района -97,2,0 %;
* Комитет образования – 86,73 %;
* Комитет по социальной защите населения 100 %;
* Комитет финансов 100 %.

Из восьми МЦП, предусмотренных к финансированию из бюджета муниципального района в 2014 году, четыре МЦП исполнены главными распорядителями бюджетных средств в полном объеме.

Уровень исполнения расходов, произведенных главными распорядителями бюджетных средств, составил менее 100 % по следующим муниципальным целевым программам:

* Муниципальная программа " Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы "– 98,9 %;
* Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» -94,7%;
* Муниципальная программа «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» -86,7%;
* Муниципальная программа "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы" -98,8%.

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.01.2015 (ф. 0503166) и пояснительной записке о финансировании и выполнении мероприятий муниципальных целевых программ Шимского муниципального района за 2014 год , представленной Комитетом образования объем расходов на выполнение мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» в 2014 году составил 134618,6 тыс. рублей или 86,7 % от общего объема средств, предусмотренных на ее реализацию в отчетном периоде. Областные средства в сумме 14204,8 тыс. рублей не освоены по причине отсутствия финансирования, муниципальные средства - по причине позднего поступления денежных средств (декабрь 2014) и сезонности выполнения работ (ремонт крыши и укладка тратуарной дорожки). Договор безвозмездной помощи на остаток суммы 6392,4 тыс. рублей продлён до 31. 12. 2015.

1. **Организация ведомственного финансового контроля**

Постановлением Администрации Шимского муниципального района от 03.03.2009 № 176 принят Порядок осуществления финансового контроля Администрацией района и ее структурными подразделениями.

При проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено:

Из пяти главных распорядителей бюджетных средств в двух состоят подведомственные получатели бюджетных средств (Администрация муниципального района, Комитет образования Шимского муниципального района).

В структуре Комитета финансов муниципального района предусмотрен отдел по бухгалтерскому учету, отчетности и контрольно-ревизионной работе. Штатным расписанием предусмотрена ставка контролера-ревизора.

Согласно представленной информации по запросу Контрольно-счётной палаты (исх. № 148 от 07.04.2015г.) в 2014 году Комитетом финансов проведено 4 контрольных мероприятия целевого использования бюджетных средств. 23,5 % всех получателей бюджетных средств были охвачены контрольными мероприятиями. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 590,2 тыс. рублей, нецелевых расходов не выявлено.

К лицам, допустившим финансовые нарушения, меры ответственности не применялись.

Согласно представленной информации (исх. № б/н от 07.04.2015г.) по запросу Контрольно-счётной палаты в Комитете образования (имело в составе подведомственных получателей бюджетных средств в количестве: на 01.01.2014 года и на 01.01.2015 года – ежегодно 10 ед.) предусмотрена ставка (0,5 шт. ед.) специалиста, осуществляющего ведомственный контроль. 10 % всех получателей бюджетных средств были охвачены контрольными мероприятиями. В 2014 году Комитетом образования выявлена сумма финансовых нарушений в размере 44,1 тыс. рублей. К лицам, допустившим финансовые нарушения, меры ответственности не применялись.

Согласно представленной информации (исх. № 8 от 07.04.2015г.) по запросу Контрольно-счётной палаты в Администрации муниципального района (имело в составе подведомственных получателей бюджетных средств в количестве: на 01.01.2014 года -8 ед., на 01.01.2015 года –5 ед.) ставка специалиста, осуществляющего ведомственный контроль не предусмотрена. 20 % всех получателей бюджетных средств были охвачены контрольными мероприятиями. В 2014 году Администрацией муниципального района выявлена сумма финансовых нарушений в размере 20,6 тыс. рублей. К лицам, допустившим финансовые нарушения, меры ответственности не применялись.

1. **Оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов бюджетных средств, проверка форм бюджетной отчетности**

Основы порядка составления бюджетной отчетности установлены  
статьей 264.2 Бюджетного кодекса. Согласно пункту 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджета за 2012 год установлен Инструкцией 191н. Согласно пункту 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Оценка достоверности и полноты представленной бюджетной отчетности в составе форм, предусмотренных Инструкцией 191н, осуществлялась путем анализа бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и бюджетной отчетности финансового органа.

Анализ форм бюджетной отчетности заключался в проверке порядка их составления на основании обобщенных показателей и показателей, полученных путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Годовая бюджетная отчетность в Комитет финансов представлена всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в ведомственную структуру расходов бюджета, утвержденную решением о бюджете в сроки, установленные приказом Комитета финансов от 02.12.2014г. № 117 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений и главных распорядителей средств бюджета муниципального района, сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2014 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году», **за исключением бюджетной отчетности Комитета образования ( при сроке сдачи отчетности 29.01.2015 года Комитет образования представил бюджетную отчетность 06.02.2015 года).**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.2.2. плана работы Контрольно-счётной палаты на 2015 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год главных администраторов средств бюджета муниципального района: Комитета образования, Комитета финансов, Комитета по социальной защите населения, Администрации района.

В целях проведения проверки внешней бюджетной отчетности за 2014 год главными администраторами средств бюджета муниципального района в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, представлена годовая бюджетная отчетность по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств имелся ряд нарушений и замечаний по представленной бюджетной отчетности. Нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципальногорайона за 2014 год изложены в Приложении № 3 к настоящему заключению.

По результатам проверок составлено 4 заключения с предложениями по устранению выявленных нарушений.

1. **Выводы**
   1. Годовой отчёт об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год представлен Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района в Контрольно-счётную палату 31.03.2015г., что соответствует сроку, установленному статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Думы Шимского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год представлен в Контрольно-счетную палату одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год 31.03.2014г.

* 1. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета представлены показатели, предусмотренные ст. 264.6 БК РФ. Наименование показателей приведенных в п.1 Проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год», а также название Приложений 1-6 Проекта соответствуют наименованиям показателей, изложенных в ст. 264.6 БК РФ.
  2. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.
  3. Установлено недостоверное отражение данных в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий».
  4. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности у двух главных администраторов бюджетных средств (Администрации муниципального района, Комитета образования) инвентаризация активов и обязательств проведена не в полном объеме, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.

**6.5.** Доход бюджета муниципального района за 2014 год составил  293 297,2 тыс. рублей или 94,56 % от уточненного плана. Однако при этом, плановое задание по собственным доходам перевыполнено на 653,7 тыс. рублей и составило 77075,2 тыс. рублей, или 100,9%, поступления из областного бюджета исполнены на 205496,5 тыс. рублей, или на 92,3%.

**6.6.** В структуре доходов бюджета наибольшую долю занимают безвозмездные поступления (73,7%).

Налоговые и неналоговые доходы составили 26,3% от общего объема доходов бюджета муниципального района.

Основным источником налоговых доходов бюджета муниципального района является НДФЛ (90,0% от объема налоговых доходов) и налог на совокупный доход (7,9% от объема налоговых доходов). В совокупности они составляют 97,9% от объема налоговых доходов.

Основным источником неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (36,9% от общего объема неналоговых доходов), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (55,2% от общего объема неналоговых доходов). В совокупности они составляют 92,1% от общего объема неналоговых доходов.

**6.7.** Бюджетные назначения по налоговым доходам бюджета муниципального района (65802,0 тыс. рублей) исполнены в размере 66315,2 тыс. рублей (100,8%). Бюджетные назначения по неналоговым доходам бюджета (10619,5 тыс. рублей) исполнены в размере 10760,0 тыс. рублей (101,3%).

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2015г. составила 4153,6 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц 1410,7 тыс. рублей (34,0%), по налогу на имущество физических лиц 1261,1 тыс.рублей (30,4%), по земельному налогу 1518,7 тыс.рублей (36,6%).

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2014 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

Недоимка на 01.01.2015г. неналоговых доходов бюджета муниципального района составила 1849,6 тыс. рублей , и в целом за год уменьшилась на 37,0 тыс. рублей, в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков - 1067,9 , увеличилась за год на 85,5 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 781,7 тыс. рублей, за год сократилась на 102,5 тыс. рублей.

**6.8.** Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 92,5%. При уточненных бюджетных назначениях по кассовому плану (233735,3 тыс. рублей) и исполнением бюджета муниципального района в размере 216222,0 тыс. рублей недополучено 17513,3 тыс. рублей. Невыполнение связано с неполным поступлением субвенций в общей сумме 3066,7тыс. рублей; субсидий – 14052,1 тыс. рублей; дотаций – 110,0 тыс. рублей.

**6.9.** При утвержденных бюджетных назначениях в размере 318130,7 тыс. рублей, исполнение бюджета муниципального района по расходам составило 292964,4 тыс. рублей, или 92,1%. Неисполненные ассигнования составляют 25166,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального района в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 123346,3 тыс. рублей, или 42,1%.

Финансирование расходов на социальную сферу произведено в размере 204060,5 тыс. рублей или 69,7% от общих расходов бюджета, из них:

на образование направлено 123346,3 тыс. рублей ( 42,1% от общих расходов бюджета,

культуру, кинематографию - 23619,8 тыс. рублей (7,6% от общих расходов бюджета) ,

социальную политику – 652,6 тыс. рублей (0,2 % от общих расходов бюджета).

Доля расходов на функционирование высшего должностного лица, Думы Шимского муниципального района, Администрации муниципального района, на обеспечение деятельности финансового органа и органа внешнего финансового контроля в общей сумме расходов занимает 7,3% (21417,6 тыс. рублей).

**6.10.** В результате принятых в течение 2014 года Думой Шимского муниципального района решений, общая сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена на 59162,4 тыс. рублей (на 22,8 % от первоначально утверждённых показателей), общая сумма бюджетных назначений по доходам была увеличена на 52938,5 тыс. рублей (на 20,6 % от первоначально утверждённых показателей).

**6.11.** Бюджет Шимского муниципального района на 2014 год первоначально предусматривался с дефицитом в сумме 1750,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в бюджет района, образован дефицит бюджета, который составил на 01 января 2015 года по плану  7974,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета муниципального района за 2014 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 332,8 тыс. рублей (доходы – 293297,2 тыс. рублей, расходы в размере 292964,4 тыс. рублей).

**6.12.** В течение отчётного 2014 года остатки денежных средств на консолидированном счете бюджета муниципального района увеличились и на 01.01.2015г. увеличились на 978 289,18 рублей и составили 9344102,95 тыс. рублей (на 01.01.2014 сумма остатков составляла - 8 365 813,77 рублей) и составили 9344102,95 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств составил 9 339 084,62 рублей ; средства областного бюджета в сумме 5018,3 рублей.

**6.13.** Финансирование муниципальных целевых программ в 2014 году выполнено в сумме 246193,2тыс. рублей и составило 91,7 % выполнения.

Наибольшую часть из них составляют расходы, связанные с проведением мероприятий по развитию системы образования (54,6%), на финансовую поддержку муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района (20,1%).

Не профинансированы плановые расходы из областного бюджета, предусмотренные на реализацию мероприятий строительства детского сада п. Шимск –53,3 % (16000,0 тыс. рублей), не использованы полученные безвозмездные средства из внебюджетных источников на капитальный ремонт школы - 63,9% (6392,4 тыс. рублей).

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.01.2014 (ф. 0503166) сумма исполненных бюджетных назначений составила 246193,3 тыс.рублей.

**6.14.** В нарушение пункта 5 статьи 161 «Особенности правового положения казенных учреждений», пункта 3 статьи 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ в 2014 году по итогам финансового года главным распорядителем и получателем бюджетных средств –Комитетом образования были приняты бюджетные и денежные обязательства по коду классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) расходов (213) начисления и выплаты по оплате труда сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 15876,04 рублей.

**6.15.** Показатели годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**6.16.** Результаты проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год позволяют выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности.

**6.17.** Контрольно-счетная палата считает, что при исполнении бюджета муниципального района нормы бюджетного законодательства соблюдались, за исключением отдельных нарушений и недостатков, нашедших отражение в настоящем экспертном заключении.

**6.18.** Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения, при составлении бюджетной отчетности, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год в составе приложений утверждаемых Решением Думы муниципального района.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует:

1. **Комитету финансов Администрации Шимского муниципального района:**
   1. Усилить контроль за соблюдением порядка составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и расходованием средств бюджета муниципального района.
2. **Администрации Шимского муниципального района:**

**2.1**. Рассмотреть результаты проверки, учесть выявленные нарушения, обратив особое внимание при составлении бюджетной отчетности на соответствие ее требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, на формирование в пояснительной записке полной информации о деятельности Шимского муниципального района;

**2.2.** Продолжить активную работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в местный бюджет;

**2.3.** Усилить контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета муниципального района.

**2.4.** Обеспечить исполнение требований ст.179 БК РФ в части проведения оценки эффективности реализации МЦП.

1. **Главным распорядителям средств бюджета района.**
   1. Соблюдать порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района.
   2. Не допускать внесения в бюджетную роспись главных распорядителей средств бюджета необоснованных изменений, приводящих к образованию кредиторской задолженности.
   3. Соблюдать требования ст. 221 БК РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» предъявляемые к составлению и ведению бюджетной сметы расходов.
   4. Соблюдать требование ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-фз «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части указания в договорах цены и сроков исполнения. Не допускать пролонгации заключенных договоров.
   5. Соблюдать требование статьи 219 БК РФ по принятию бюджетных обязательств в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, иными договорами с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.
   6. Обеспечить своевременное составление и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи; доведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств.

**3.7.**При ведении бухгалтерского учета руководствоваться Федеральным законом от 21.11.1996 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 года № 157н, Приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

**3.8.** При составлении отчетности руководствоваться требованиями БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**3.9.** Соблюдать требование ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» полной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

**3.10.** В соответствии со статей 161 и 219 Бюджетного Кодекса РФ усилить внутренний контроль за недопущением принятия денежных обязательства по отдельным целевым статьям, видам расходов и КОСГУ сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

**3.11.** Усилить контроль за соблюдением порядка составления и представления бюджетной отчетности, за целевым и эффективным использованием средств.

**3.12.** Усилить контроль за реализацией муниципальных целевых программ, принять необходимые меры с целью недопущения неполного использования средств, не допускать неисполнение бюджетных назначений.

**3.13.** В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств главным распорядителям, исполнителям муниципальных программ, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий.

**3.14.** Принять меры по осуществлению ведомственного контроля, что позволит исключить нарушения бюджетного законодательства подведомственными учреждениями.

**3.15.** Принять к сведению замечания и нарушения по порядку составления и представления годовой бухгалтерской отчетности, указанные в Приложении 3 к заключению, исключить повторное их нарушение.

В ходе анализа исполнения бюджета муниципального района установлено, что исполнение бюджета в 2014 году в целом осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, при этом были допущены нарушения статей 161, 219 и 221БК РФ.

**Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района считает возможным рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2014 год с учетом выводов настоящего заключения.**

Приложения:

1. Приложение 1 «Анализ исполнения и структура расходов бюджета Шимского муниципального района за 2014 год» на 3 л. в 1 экз.,
2. Приложение 2 «Анализ реализации муниципальных программ Шимского муниципального района за 2014 год» на 2 л. в 1 экз.,

3. Приложение 3 «Нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2014 год**»** на 5 л. в 1 экз..

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова