**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 19**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год**

п. Шимск 21.04.2016

Заключение на отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 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 1.7. части 1 плана работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 29.12.2015 №36.

Заключение подготовлено на основе результатов проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 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 2015 год; годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2015 год, проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год.

**Объект проверки:** Финансовый орган - 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 по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района (далее –Комитет по социальной защите населения); Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района(далее-Контрольно-счётная палата, КСП).

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.

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 24.12.2014 №373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 28.10.2015 № 71 «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 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2015 году».

**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.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

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 2015 году бюджетный процесс в Шимском муниципальном районе осуществлялся в соответствии с Решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2014 №373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

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 2015 году осуществлялось Комитетом финансов на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной председателем Комитета финансов на начало очередного финансового года и планового периода - 26.12.2014года и на конец текущего финансового года и планового периода – 25.12.2015 года.

Срок представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год утвержден приказом Департамента финансов Новгородской области от 26.10.2015 № 90 «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 2015 год, месячной и квартальной отчетности в 2016 году» (далее –Приказ Департамента финансов Новгородской области от 26.10.2015 № 90) - 25.02.2016 .

Согласно Приказа Департамента финансов Новгородской области от 26.10.2015 № 90 годовая бюджетная отчетность за 2015 год представлена Комитетом финансов 25.02.2015 года в электронном виде в установленные сроки 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 2015 год представлен Главой Шимского муниципального района в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него – 31.03.2016 за исх. № М19-110-И/КФ.

Проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2015 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 2015 году**

На 2015 год бюджет муниципального района утвержден решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2014 № 373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017годов» (далее – решение Думы от 24.12.2014 № 373).

Решением Думы от 24.12.2014 № 373 утверждены основные характеристики бюджета на 2015 год:

1) Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 226 358,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 154 906,0 тыс. рублей ;

2) Общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме -229 508,0 тыс. рублей.

3) Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 3 150,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года в бюджет муниципального района вносились изменения, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 10 раз), внесенных решениями Думы муниципального района от 05.02.2015 № 383, 25.02.2015 № 392, 23.04.2015 № 399, 26.05.2015 № 415, от 09.06.2015 № 421, от 29.07.2015 № 425, от 07.09.2015 № 430, от 26.10. 2015 № 9, от 18.11.2015 №20, от 24.12.2015 №29 «О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2014 № 373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района составил в сумме 372 847,7 тыс. рублей (164,71 % от первоначально утвержденного объема доходов), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 298800,4 тыс. рублей (192,9 % от первоначально утвержденного объема доходов);

2) общий объем расходов бюджета муниципального района составил в сумме 381 587,0 тыс. рублей (166,26 % от первоначально утвержденного объема расходов);

3) прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 8 739,3 тыс. рублей (277,44 % от первоначально утвержденного дефицита).

Бюджет по состоянию на 01.01.2016 исполнен с дефицитом в сумме

547,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило:

- по доходам 348 477,4 тыс. рублей (93,46% от уточненного плана),

- по расходам 349 024,85 тыс. рублей (91,47% от уточненного плана)

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2015 год представлены в Таблице 1

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Утверждено решением о бюджете на 2015г (в редакции от 24.12.2015 № 29), тыс.рублей** | **Исполнение за**  **2015год, тыс. рублей** | **Процент исполнения, (%)** |
| Общий объем доходов, в том числе: | 372 847,7 | 348 477,4 | 93,46 |
| безвозмездные поступления | 298 800,4 | 271 638,3 | 90,91 |
| Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 74 047,3 | 76 839,1 | 103,77 |
| Расходы | 381 587,0 | 349 024,9 | 91,47 |
| Дефицит (-)  Профицит(+) | -8739,3 | -547,5 | 6,26 |

Доходы исполнены на 93,46%, доходная часть не выполнена на 24 370,3 тыс. рублей.

Расходы исполнены на 91,47 % от утвержденных показателей, расходная часть не выполнена на 32 562,1 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета на конец отчётного периода составил 8 496 631,24 рублей (уменьшился на 847 471,71 рублей (на 01.01.2015 года остаток средств на едином счете бюджета составлял 9 344 102,95 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 01.01.2015 | Остаток средств на 01.01.2016 | «+» увеличение остатка,  «-» уменьшение остатка |
| Собственные средства | 9 339 084,65 | 3 426 424,79 | 5 912 659,86 |
| Федеральные средства | 0 | 0 | 0 |
| Областные средства | 5018,30 | 5 070 206,45 | 5 065 188,15 |
| Итого остаток средств бюджета | 9344102,95 | 8 496 631,24 | -847 471,71 |

* 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 24.12.2014 № 373 (Приложение 6,7,8) 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 |

Решением Думы Шимского муниципального района от 08.12.2014 №364 принято решение о реорганизации Комитета образования Администрации Шимского муниципального района с 24.03.2015 года в форме присоединения к Администрации Шимского муниципального района.

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2015 год - Комитета образования Администрации Шимского муниципального района представлена предоставлена в составе бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации Шимского муниципального района.

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

Решением Думы от 24.12.2014 № 373 (Приложение 6) 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 24.12.2014 № 373 (с учетом изменений и дополнений) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2015 год утвержден в общей сумме 372 847,7 тыс. рублей.

Прогнозируемые бюджетные назначения доходной части бюджета муниципального района за 2015 год исполнены на 93,46 %, в том числе налоговых и неналоговых доходов 76 839,1 тыс. руб. при годовом плане 74 047,3 или 103,8 % к плану.

К уровню 2014 года поступление доходов бюджета муниципального района составило 118,8%. По сравнению с предыдущим годом увеличились поступления безвозмездных перечислений в бюджет муниципального района на 25,6 %, что повлияло на рост общего объема поступлений и снижение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального района с 26,3 % до 22,0%.

Менее 100 % исполнены бюджетные назначения Комитетом финансов – 92,91 %.

Не в полном объеме исполнены прогнозируемые бюджетные назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» -90,91% по причине неосвоения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за счет заключения контракта (строительство Детского сада в п. Шимск) со сроком оплаты, выходящими за пределы отчетного периода - 39,06% и отсутствием потребности в субвенциях на выполнение отдельных государственных и прочих полномочий Комитетом образования Администрации Шимского муниципального района.

Прогнозируемые бюджетные назначения за 2015 год исполнены с превышением 100 % следующими главными администраторами доходов бюджета муниципального района:

* Администрацией района – 105,8 % (в том числе перевыполнение по следующим подгруппам доходов бюджета: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» составило 117,4 %, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 100,20 % при этом прогнозируемые бюджетные назначения по доходным источникам - «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» не выполнены – 73,31 %);

Комитетом по социальной защите населения прогнозируемые бюджетные назначения за 2015 год исполнены на 100%;

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

Решением Думы от 24.12.2014 № 373 доходы бюджета в сумме 226 358,0 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 71 452,0тыс. рублей (31,57 % от общего объема доходов);

- безвозмездных поступлений в сумме 154 906,0тыс. рублей (68,43 % 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 на сумму 143894,4 тыс. рублей и увеличения поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов на сумму 2595,3 тыс. рублей

( из них увеличены: акцизы по подакцизным товарам(продукции), производимым на территории Российской Федерации -28,0 тыс. рублей; государственная пошлина – на 150,0 тыс. рублей; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 2849,0 тыс. рублей; платежи при пользовании природными ресурсами – на 69,0 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3055,0 тыс. рублей

уменьшены: налоги на прибыль, доходы – 2790,0 тыс. рублей; налоги на совокупный доход – 791,0 тыс. рублей, в том числе увеличен единый сельскохозяйственный налог – на 60,0 тыс. рублей, уменьшен налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 51,0 тыс.рублей; уменьшен единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 800,0 тыс. рублей )

прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2015 год утвержден в сумме 372 847,7 тыс. рублей ( что на 64.7% выше первоначально утвержденного объема доходов), в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме 74 047,3 тыс. рублей (19,86 % от общего объема доходов уточненного бюджета);
* безвозмездные поступления в сумме 298 800,4 тыс. рублей (80,14 % от общего объема доходов уточненного бюджета).

Бюджет по доходам в 2015 году исполнен в сумме 348 477,4 тыс. рублей, что составило 153,9  % от первоначально прогнозируемого общего объема доходов и 93,5 % от уточненного прогнозируемого общего объема доходов.

Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов (по сравнению с уточненным Решением о бюджете) в общей сумме 24 370,3 тыс. рублей (в том числе безвозмездных поступлений недополучено в сумме 27 162,1 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 70,2 тыс. рублей, при этом налоговых и неналоговых доходов получено сверх утвержденных Решением о бюджете в сумме 2791,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета Шимского муниципального района за 2015 год характеризуется следующими показателями, приведенными в Таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **Исполне-ние**  **2014 год, тыс. рублей** | **2015 год** | | **Струк-**  **тура исполнения, %** | **Процент исполнения,%** | |
| **Уточнен-ный план, тыс. рублей** | **Исполне-ние, тыс. рублей** | **к уточненному плану** | **к 2014 г.** |
| Налоговые доходы | 66315,2 | 58248,0 | 60062,0 | 17,2 | 103,1 | 90,6 |
| Неналоговые доходы | 10760,0 | 15799,3 | 16777,1 | 4,8 | 106,2 | 155,9 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 77075,2 | 74047,3 | 76839,1 | 22,0 | 103,8 | 99,7 |
| Безвозмездные поступления | 216222,0 | 298800,4 | 271638,3 | 78,0 | 90,9 | 125,6 |
| **Всего доходов** | **293297,2** | **372847,7** | **348477,4** | **100** | **93,5** | **118,8** |

К уровню 2014 года поступление доходов бюджета муниципального района составило 118,8%. По сравнению с предыдущим годом увеличились поступления безвозмездных перечислений в бюджет муниципального района на 25,6 %, что повлияло на рост общего объема поступлений и снижение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального района с 26,3 % до 22,0%.

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района за 2015 год по основным источникам поступлений представлены в Таблице 5.

Таблица 5

| **Источники доходов** | **Уточненные плановые назначения 2015 года** | **Исполнено 2015 год** | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **Исполнение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего доходов, из них:** | **372847,7** | **348477,4** | **24370,3** | 93,46 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **74047,3** | **76839,1** | **-2791,8** | **103,8** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **58248,0** | **60062,1** | **--1814,1** | 103,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 52200,0 | 53759,0 | -1559,0 | 103,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 366,0 | 377,7 | -11,7 | 103,2 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 4632,0 | 4848,9 | -216,9 | 104,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4400,0 | 4606,2 | -206,2 | 104,7 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 183,0 | 182,9 | 0,1 | 99,94 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 49,0 | 59,8 | -10,8 | 122,0 |
| Государственная пошлина | 1050,0 | 1076,5 | -26,5 | 102,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 0 | - |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **15799,3** | **16777,0** | **-977,7** | 106,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5299,0 | 6112,9 | -813,9 | 115,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 245,0 | 246,1 | -1,1 | 100,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 63,2 | 63,2 | 0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 9855,0 | 9994,8 | -139,8 | 101,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 337,1 | 360,0 | -22,9 | 106,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | **298800,4** | **271638,3** | **27162,1** | **90,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 293336,2 | 266185,1 | 27151,1 | 90,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 10,0 | 10,0 | 0 | 100,0 |
| Доходы бюджета от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 5513,4 | 5513,4 | 0 | 100 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -59,1 | -70,2 | -11,1 | 118,8 |

Бюджетные назначения в 2015 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в целом выполнены на 103,8 %, в разрезе подгрупп выполнение составило от 103,1 % до 106,2 % соответственно налоговые и неналоговые доходы.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 53759,0 тыс.рублей (исполнение 103,0%) со снижением к 2014 году( составлял 59696,0 тыс.рублей ) на 9,9%.

План по налогу на совокупный доход выполнен на 104,7%, в бюджет поступило 4848,9 тыс. рублей при плане 4632,0 тыс. рублей, к уровню 2014 года показатель фактического поступления снизился на 8,1% (составлял 5273,8 тыс. рублей ).

Госпошлина составила 1076,5 840,3 тыс. рублей или выполнена на 102,5% с ростом к 2014 году( составлял 840,3 тыс. рублей ) на 28,1%.

Основным источником доходной части бюджета муниципального района в 2015 году являлся налог на доходы физических лиц, в структуре налоговых доходов он занимает 89,5%, налог на совокупный доход занимает 8,1%.

Основными источниками неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (59,6% в структуре неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (36,4% в структуре неналоговых доходов).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет муниципального района в 2015 году в сумме 9994,8 тыс.рублей (101,4% от уточненных плановых назначений), в том числе уточненный план от продажи земельных участков исполнен в сумме 8631,7 тыс. рублей или выполнен на 100,2% , от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района выполнен на 100 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в бюджет муниципального района в сумме 6112,9 тыс. рублей (115,4 % плановых показателей), к ним относится 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.

Сведения о наличии задолженности по налоговым платежам за 2015 год представлены в Таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей источников доходов | Недоимка | | | |
|  | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | Увеличение | Уменьшение |
| Шимский муниципальный район | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 1100,3 | 1890,1 | 789,8 |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 92,8 | 197,3 | 104,5 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,2 |  |  |
| Задолженность по отмененным налогам | 39,4 | 38,2 |  | 1,2 |
| ИТОГО | 1232,7 | 2125,8 | 894,3 | 1,2 |

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района на 01.01.2016года составила 2125,8 тыс. рублей.

К уровню 2014 года недоимка по налоговым платежам увеличилась на 893,1 тыс. рублей.

Основные суммы недоимки составляют:

- налог на доходы физических лиц – 1890,1 тыс. рублей, увеличение к уровню прошлого года на 71,8% ;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 197,3 тыс. рублей , увеличение к уровню прошлого года на 112,6%.

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2016г. составила 6200,8 тыс. рублей ( увеличилась за год на 1877,9 тыс. рублей) , в том числе по налогу на доходы физических лиц 2177,8 тыс. рублей (увеличилась за год на 767,1 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц 1018,1 тыс.рублей (уменьшилась за год на 243,0 тыс. рублей), по земельному налогу 2769,2 тыс.рублей (увеличилась за год на 1250,5 тыс. рублей).

В целях пополнения доходной части бюджета муниципального района Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района проводились следующие мероприятия:

1) ежемесячно проводился анализ исполнения бюджета муниципального района;

2) постоянно проводились работы с администраторами доходов по уточнению невыясненных поступлений в бюджет муниципального района;

3) осуществлялась работа с администраторами доходов по предоставлению ими информации о задолженности по налоговым и неналоговым платежам в разрезе организаций, осуществляющих свою деятельность на территории района с целью подготовки полученных материалов на заседание межведомственной комиссии по снижению неформальной занятости, легализации «теневой» заработной платы. Организации – должники приглашались на заседание комиссии.

4) проводилась работа с крупными налогоплательщиками по погашению задолженности в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

Одновременно проводилась работа с недоимщиками по указанной задолженности. В ряде случаев задолженность была погашена до заседания комиссии.

В 2015 году проведено 7 заседания комиссии, на которых рассматривались вопросы повышения уровня средней заработной платы, причины образования задолженности по платежам и меры по ее погашению в бюджеты всех уровней.

В результате проведенной работы погашена задолженность по налоговым и неналоговым доходам в сумме 8360,6 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет муниципального района – 5715,5 тыс. рублей, из них по налогу на доходы физических лиц – 4852,8 тыс. рублей, доходам от арендной платы за землю – 789,9тыс. рублей и доходам от сдачи в аренду имущества – 72,8 тыс. рублей.

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

Сведения о наличии задолженности по неналоговым платежам за 2015 год представлены в Таблице 7.

Таблица 7

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 |
| 2015  Юридические лица  Физические лица | 77,4  65,9  11,6 | 68,2  48,6  19,6 | 9,5  0  9,5 | 18,8  17,3  1,5 |

* 1. **Имущество**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Начислено арендной платы (тыс.руб.) | Оплачено  (тыс. руб.) | Недоимка ( тыс. руб.) | |
| на 01.01.2014 | На 01.01.2015 |
| 2015  Юридические лица  Физические лица | 1111,3  921,3  190 | 980,0  803,0  177,0 | 781,7  491,2  290,5 | 913,0  406,0  507,0 |

Недоимка на 01.01.2016г. неналоговых доходов бюджета муниципального района составила 931,8 тыс. рублей , и в целом за год увеличилась на 140,6 тыс. рублей, в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков – 18,8 тыс. рублей , увеличилась за год на 9,3 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 913,0 тыс. рублей, за год увеличилась на 131,3 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 2015 году было направлено 5 претензий с требованием погашения задолженности по арендной плате на сумму 458,0 тыс. рублей, в бюджет муниципального района поступило 202,3 тыс. рублей или 44,2% и направлено 2 иска на сумму принудительного взыскания недоимки -125,0 тыс. рублей, получено решений на сумму 125,0 тыс. рублей.

- аренде земли, по её результатам направлено 2 претензий с требованием погашения задолженности по арендной плате за землю на сумму 18,8 тыс. рублей, в бюджет средства не поступили.

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2015 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

Выполнение назначений в 2015 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 90,9 %, в том числе по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 90,7%, , возвращены остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 70,2 тыс. рублей, поступили доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 5513,3 тыс. рублей.

Сведения о безвозмездных поступлениях, поступивших в бюджет муниципального района за 2015 год представлены в Таблице 8.

Таблица 8

| **Виды поступлений** | **Уточненные плановые назначения 2015 года, тыс. руб.** | **Исполнено 2015 год, тыс. руб.** | **Сумма отклонений, тыс. руб.** | **Процент отклонений,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дотации | 1204,6 | 1204,6 | 0 | 100,0 |
| Субсидии | 167813,6 | 145831,9 | -21981,7 | 86,9 |
| Субвенции | 123645,9 | 118476,5 | -5169,4 | 95,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 10,0 | 10,0 | - | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 672,1 | 672,2 | 0,1 | 100,0 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 5513,4 | 5513,4 | 0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет | -59,1 | -70,2 | -11,1 | 118,8 |
| **ВСЕГО** | **298800,4** | **271638,3** | **-27162,1** | **90,9** |

В 2015 году безвозмездные поступления фактически поступили в сумме 271638,3 тыс. рублей, в том числе:

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

* **дотации** бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1204,6 тыс. рублей (100,0 % плановых показателей),
* **субсидии–** 145831,9 тыс. рублей (86,9 % плановых показателей). Поступление бюджетных средств из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам:
* субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – не поступило 21622,0 тыс. рублей (60,9% плановых показателей);
* прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – не поступило 359,7 тыс. рублей (2,3 % плановых показателей);
* **субвенции** – 118476,5 тыс. рублей (95,8% 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 – не поступили 2598,3 тыс. рублей (27,1 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – не поступили 0,8 тыс. рублей (100% плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – не поступили 9,6 тыс. рублей (1,9 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации– не поступили 2511,5 тыс. рублей (2,5 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю– не поступили 9,3 тыс. рублей (0,1 % плановых показателей),
* прочие субвенции бюджетам муниципальных районов– не поступили 39,7 тыс. рублей (19,0 % плановых показателей);

**иные межбюджетные трансферты** – 672,2 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

**прочие безвозмездные поступления** за 2015 год составили 10,0 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

**осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 70,2 тыс. рублей;

**поступили доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет**в сумме 5 513,4 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») – 77,95 % (271638,3 тыс. рублей),
* статье 110«Налоговые доходы» - 17,2 % ( 60 062,1 тыс. рублей),
* статье 430 «Уменьшение стоимости непроизведенных активов» - 2,53 % ( 8816,6 тыс. рублей),
* статье 120 «Доходы от собственности» - 1,8 % (6359,0 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,5 %.

* 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 24.12.2014 № 373 (Приложение 8).

Главными распорядителями средств бюджета (далее –ГРБС)муниципального района в 2015 году являлись:

1. Администрация района;
2. Контрольно-счётная палата;
3. Комитет финансов;
4. Комитет образования
5. Комитет по социальной защите населения.

Решением Думы № 364 от 08.12.2014 Комитет образования Администрации Шимского муниципального района с 24.03.2015 реорганизован в форме присоединения к Администрации Шимского муниципального района. Таким образом, годовая бюджетная отчетность ГРБС - Комитета образования Администрации Шимского муниципального района за 2015 год вошла в состав годовой бюджетной отчетности ГРБС – Администрации района.

* + 1. **Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств**

Решением Думы муниципального района от 24.12.2014 № 373 бюджет муниципального района по расходам утвержден в сумме 229 508,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы муниципального района от 24.12.2015 № 29 расходы бюджета составили в сумме 381 587,0 тыс. рублей, расходы увеличены на 152079,0тыс. рублей (на 66,26 %).

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 2016 года составило 349024,9 тыс. рублей или 91,5 % от уточненного плана и 152,1 % от первоначально утвержденного плана.

Исполнение расходов (согласно форме 0503124) ГРБС составило от 86,73 % до 100 %, в том числе:

* Администрация района – 91,36%;
* Контрольно-счётная палата – 98,85%;
* Комитет финансов – 99,70 %;
* Комитет по социальной защите -87,11%.

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

* В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе ГРБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (349024,9 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы Администрации района (с учетом присоединения Комитета образования к Администрации района)– 84,2 % (293846,8 тыс. рублей);

Остальные ГРБС в общей структуре расходов бюджетных средств расположены следующим образом:

* Комитет по социальной защите населения – 9,06 % (31621,3 тыс. рублей);
* Комитет финансов – 6,44 % (22482,1 тыс. рублей);
* Контрольно-счётная палата – 0,31 % (1074,7 тыс. рублей).

**Анализ кредиторской задолженности**

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности увеличилась на 5810,5 тыс. рублей и составила 6206,1 тыс. рублей,

в том числе:

- по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 421,5,0 тыс. рублей (увеличилась на 249,8 тыс. рублей);

по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 418,1 тыс. рублей (увеличилась на 199,2 тыс. рублей).

В Таблице 9 представлена кредиторская задолженность ГРБС.

Таблица 9

(в тыс. руб.)

| **Главный распорядитель бюджетных средств** | **Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года/ в том числе просроченная** | **Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года/ в том числе просроченная** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| «Расчеты по доходам» (0205) | «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»(0302) | «Расчеты по платежам в бюджет»(0303) | **Всего** |
| 1. Администра-ция района, в том числе:  - Администрация района  - Муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления | **368,7/4,8** | 0 | 13,5 / -  13,5 / - | 326,5/ -  272,8 / -  53,7 / - | **340,0 / -**  **286,3 / -**  **53,7 / -** |
| 2. Комитет финансов | **5,0** | 5353,0/- | 0 | 72,0/- | **5425,0/-** |
| 3. Комитет образования | **15,9** |  | 0 | 0 | **0** |
| 4. Комитет по социальной защите населения |  | 0 | 421,5/158,8 | 0 | **421,5/158,8** |
| 5. Контрольно-счётная палата | **5,9** | 0 | 0 | 19,6/- | **19,6/-** |
| **ВСЕГО** | **395,6/4,8** | 5353,0 | 435,0 / 158,8 | 418,1/ - | **6206,1 / 158,8** |

Следует отметить, что согласно представленной Администрацией района информации в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки годовой бухгалтерской отчтности за 2015 год (ф. 0503160) имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 158,8 тыс. рублей, образовавшееся в Комитете по социальной защите населения по оплате пособий по социальной помощи населению в связи с недофинансирования бюджетных обязательств областного бюджета при наличии лимитов бюджетных средств.

**Анализ дебиторской задолженности**

Дебиторская задолженность по бюджету муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) по состоянию на 01.01.2015 по принятым финансовым обязательствам составила 762,6 тыс. рублей (сократилась на 1490,7 тыс. руб.), в том числе:

## Таблица 10

(в тыс. руб.)

| Наименование счета | На 01.01.2015г., / в том числе просроченная | На 01.01.2016г., / в том числе просроченная | **Отклонение, «+» увеличение, «-» уменьшение** |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе | 2253,3/18,6 | 762,6/20,1 | -1490,7 |
| Расчеты по доходам(0205) | 1005,5/- | 1,5/1,5 | -1004,0 |
| Расчеты по выданным авансам (0206), в том числе: | 1212,3/- | 742,5/- | -469,8 |
| -по авансам по пособиям мер социальной помощи населению | **1172,1/-** | **445,8/-** | -726,3 |
| - по прочим работам | **40,2/-** | **13,9/-** | -26,3 |
| - по выданной субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности |  | **282,8** | +282,8 |
| Расчеты по ущербу имуществу | 18,6/18,6 | 18,6/18,6 | -/- |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 16,9 | - | -16,9 |

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 20,1 тыс.рублей и состоит из ущерба в виде кражи основных средств в сумме 18,6 тыс. рублей(срок исковой по ней давности истекает в 2014 году) и по расчетам с плательщиками (нарушены сроки оплаты по штрафам) в сумме 1,5 тыс. рублей.

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

В ходе проведения проверки осуществлен анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2015 год.

Сравнительный анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2015 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Первоначально бюджет района на 2015 год принят с расходами в размере 229508,0 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета муниципального района вносились 10 раз на основании решений Думы Шимского муниципального от 05.02.2015 № 383, 23.04.2015 № 399, 26.05.2015 № 415, от 09.06.2015 № 421, от 29.07.2015 № 425, от 07.09.2015 № 430, от 26.10. 2015 № 9, от 18.11.2015 №20, от 24.12.2015 №29 .

С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет муниципального района изменений плановые расходы 2015 года увеличились на 152079,0 тыс. рублей (или на 66,3%), в том числе расходы:

- на общегосударственные вопросы увеличились на 2468,1тыс. рублей (на

8,9%) и составили 30170,4тыс. рублей;

- на национальную оборону (мобилизационная и вневойсковая подготовка) уменьшились на 0,7 тыс. рублей и составили 227,5 тыс. рублей;

-на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона) увеличились на 4,0 тыс. рублей и составили 917,3 тыс. рублей;

- на национальную экономику уменьшились на 1262,6тыс. рублей (на 38,9

%) и составили 1984,4тыс. рублей (за счет сокращения расходов на дорожное хозяйство на 65,1%) ;

- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 9356,0 тыс. рублей

(на 288,3%)и составили 14325,1тыс. рублей;

- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 142610,4тыс. рублей (на 81,4,0%) и составили 317743,6 тыс. рублей;

- на обслуживание муниципального долга уменьшились на 33,5 тыс. рублей (на 5,8%) и составили 544,7 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты уменьшились на 1062,3 тыс. рублей (на 6,4%)

и составили 15674,0 тыс. рублей.

Согласно проекту решения об исполнении бюджета фактическое исполнение бюджета района за 2015год по расходам составило 349024,9 тыс. рублей, или 91,5% уточнённых бюджетных ассигнований. Относительно 2014года общая сумма расходов бюджета района увеличилась на 56060,5 тыс. рублей, или на 19,1%

В 2015году финансирование по всем отраслям произведено ниже плановых назначений, за исключением национальной обороны, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, обслуживания муниципального долга, межбюджетных трансфертов.

В целом за 2015 год плановые расходы бюджета района недофинансированы на 32562,1 тыс. рублей, в том числе расходы на программные мероприятия - на 27832,2 тыс. рублей, расходы на непрограммные мероприятия - на 4729,9 тыс.рублей.

Исполнение бюджета муниципального района по расходам за 2015 год составляет 349024,9 тыс. рублей, или 91,5 % от годовых плановых бюджетных ассигнований, или 119,1%. к уровню исполнения 2014 года.

## Таблица 11

| **Раздел** | **Исполнение**  **2014 год, тыс. руб.** | **Уточненный бюджет 2015 года, тыс. руб.** | **Исполнение 2015 год, тыс. руб.** | **% исполнения к уточненному бюджету 2014 года** | **% исполнения к 2013 году** | **Удельный вес,%** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные расходы | 27 330,2 | 30170,4 | 29849,4 | 98,9 | 109,2 | 8,5 |
| Национальная оборона | 204,2 | 227,5 | 227,5 | 100,0 | 111,4 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 950,9 | 917,3 | 917,3 | 100,0 | 96,4 | 0,3 |
| Национальная экономика | 11700,7 | 1984,8 | 1870,9 | 94,3 | 16,0 | 0,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 32544,2 | 14325,1 | 9355,5 | 65,3 | 28,7 | 2,7 |
| Охрана окружающей среды | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Образование | 123 346,3 | 243074,4 | 220811,7 | 90,8 | 179,0 | 63,3 |
| Культура и кинематография | 22 276,4 | 24733,4 | 24668,3 | 99,7 | 110,7 | 7,1 |
| Социальная политика | 58 437,8 | 49164,4 | 44439,5 | 90,4 | 76,0 | 12,7 |
| Физическая культура и спорт | 652,6 | 771,4 | 666,1 | 86,3 | 102,1 | 0,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 366,8 | 544,7 | 544,7 | 100,0 | 148,5 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» | 15 154,3 | 15674,0 | 15674,0 | 100,0 | 103,4 | 4,5 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **292 964,4** | **381587,0** | **349024,9** | **91,5** | **119,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходах приходится на отрасли образования -63,3%, на социальную политику-12,7%, на общегосударственные вопросы -8,5%, на культуру и кинематографию -7,1%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные расходы» составила 8,5% от всех расходов бюджета.

На финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика) направлено 289919,5 тыс. рублей (выше уровня прошлого года на 42,1%) или 91,5 % от годовых плановых бюджетных ассигнований, из них направлено на:

-образование -63,3%,

- социальную политику -12,7%,

- культуру и кинематографию- 7,1%.

По разделу «Образование» исполнение за 2015 год составляет 220811,6 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 79,0%.

Рост расходов в 2015 году связан с запланированными мероприятиями по строительству детского сада в п. Шимск на 160 мест в сумме 121 050,0 тыс. руб. и мероприятиями по ремонту в МАОУ «Средней общеобразовательной школе п. Шимск им. Героя Советского Союза А. И. Горева» 6 392,3 тыс. руб. за счет остатка средств целевого пожертвования от ОАО «Магистральные нефтепроводы «Дружба» на 01.01.2015 года.

По разделу «Культура и кинематография» исполнение за 2015 год составляет 24668,3 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 10,7%.

По разделу «Социальная политика» исполнение за 2015 год составило 44439,4 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом исполнение уменьшилось на 24,0 %.

Исполнение за 2015 год по разделу «Общегосударственные расходы» составило 29849,4 тыс.рублей, или 98,9% от годовых назначений, по сравнению с 2014 годом исполнение увеличилось на 9,2%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 9355,6 тыс. рублей, или 65,3% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2014 годом исполнение уменьшилось на 71,3%. Снижение в 2015 году произошло вследствие прекращения полномочий по компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным органами исполнительной власти области.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 1870,9 тыс. рублей, или 94,3% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2014 годом снизились расходы на 84%. Снизились расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» на 72,2%. На снижение расходов повлияли также изменения в законодательстве в части наделения органов местного самоуправления муниципальных районов и городских поселений области отдельными государственными полномочиями по компенсации выпадающих доходов организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования, поэтому по подразделу «Транспорт» расходы не планировались.

Расходы на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляют 1144,8 тыс.рублей, или 99,1% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2014 годом бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» увеличились на 11,4%, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» уменьшились на 3,6%.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» составили 666,1 тыс. рублей, или 86,3% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2014 годом исполнение увеличилось на 2,1%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составили 544,7 тыс. рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 48,5%.

На исполнение полномочий поселений в их бюджеты направлено межбюджетных трансфертов в размере 15674,0 тыс. рублей, или 100% от плановых бюджетных ассигнований, что составляет 4,5% всех расходов бюджета муниципального района, в 201. По сравнению с 2014 годом данные расходы увеличились на 3,4%.

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 2015 году составил от 65,3 % до 100,0 % (представлен в Таблице 11).

Из 11 разделов уровень исполнения бюджета более 95,0 % составил по 6 разделам, в том числе:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 98,9 %;
* 0200 «Национальная оборона» - 100,0 %;
* 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100 %;
* 0800 «Культура, кинематография» - 99,7 %;
* 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 5 разделам:

* 0400 «Национальная экономика» - 94,3 %;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 65,3%;
* 0700 «Образование» - 90,8 %; в том числе:

подраздел 0701 «Дошкольное образование» -87,2 % (не в полном объеме использованы назначения по видам расходов 465 « Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной собственности автономным учреждениям» подстатьи 530 классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» на строительство детского сада);

* 1000 «Социальная политика» - 90,4 %;
* 1100 «Физическая культура и спорт» - 86,3%.

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета района, а также отчёту об исполнении муниципальных программ за 2015 год причины неисполнения бюджетных назначений традиционные:

- отсутствие потребности в полном объеме;

- отсутствие финансирования из областного бюджета.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района на 2015 год, утвержденный постановлением Правительства Новгородской области от 30.12.2014 N 666 "Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2015 год" в целях реализации ст.136 Бюджетного кодекса РФ, не превышен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления бюджета Шимского муниципального района в 2015 году составили 23,82% от собственных доходов бюджета муниципального района при установленном нормативе, установленном Постановление Правительства Новгородской области от 30.12.2014 N 666 "Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2015 год" – 26,99 % и плановом нормативе, установленном Решением Думы от 24.12.2014 № 373 -24,71%.

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

В соответствии с решением Думы от 24.12.2014 № 373 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 2015 год и на плановой период 2016 и 2017 годов, утвержденный Решением Думы от 24.12.2014 № 373 принят с прогнозируемым дефицитом бюджета муниципального района в сумме 3150,0 тыс. рублей.

Уточненным бюджетом муниципального района, в редакции Решения Думы муниципального района от 24.12.2015 № 29«О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2014 № 373 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» , прогнозируемый дефицит бюджета на 2015 год утвержден в сумме 8739,3 тыс. рублей, в процентном отношении составил **24,17 %,** что превышает 10 % утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (8739,3 тыс. рублей / 36160,3 тыс. рублей), предусмотренного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Согласно Решению Думы от 24.12.2014 № 373 (приложение 2 к решению Думы муниципального района «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов») , в соответствии с нормами статьи 96 БК РФ, плановый дефицит предусматривается покрыть за счёт изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов в сумме 9039,3 тыс. рублей, что не противоречит нормам статьи 92.1 БК РФ.

По данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) в 2015 году бюджет исполнен с дефицитом в размере 547,5 тыс. рублей.

Источником покрытия внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2015 году послужили уменьшение остатков средств муниципального района на едином счете бюджета муниципального района в течение финансового года в сумме 847,5 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2015 году представлен в Таблице 12.

Таблица 12

| **Наименование** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнение** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | **9039,3** | **847,5** | **9,4** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -375547,7 | - 361669,4 | 96,3 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 384587,0 | 362516,9 | 94,3 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | х |
| *Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | *-3000,0* | *-3000,0* | *100* |
| *Получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | *2700,0* | *2700,0* | *100* |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета -всего** | 8739,3 | 547,5 | 6,3 |

Сумма муниципального долга соответствует данным муниципальной долговой книги и составляет 5700,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016 года или 15,1 % от доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (37622,5 тыс. рублей) и не превысил норматив, установленный п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Динамика и структура муниципального долга Шимского муниципального района представлена в Таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | По состоянию на 01.01.2015 года | По состоянию на 01.01.2015 года |
| Объем муниципального долга , всего | 6000,0 | 5700,0 |
| в т.ч.:  кредиты кредитных организаций | 2640,0 | 0 |
| получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ | 3000,0 | 0 |
| погашение кредитов, предоставленных от кредитных организаций в валюте РФ | -360,0 | 0 |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -2000,0 | -300,0 |
| получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0 | 2700,0 |
| погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ | -2000,0 | -3000,0 |
| муниципальные гарантии | 0 | 0 |
| Доходы местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) | 25032,5 | 37622,5 |
| Уровень долговой нагрузки на местный бюджет(%) | 24,0 | 15,2 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствования** | **Сумма муниципального долга на 01.01.2015, тыс.рублей** | | **Изменения за 2015 год («+»привлечение, «-» погашение** | **Сумма муниципального долга на 01.01.2015, тыс.рублей** | | **Уплаченные проценты** |
|  | **Всего** | **Просроченная** |  | **Всего** | **Просроченная** |
| Кредитные соглашения и договоры банков | 3000,0 | - | 0 | 3000,0 | - | 522,0 |
| Договоры и соглашения о получении бюджетных ссуд и кредитов от бюджетов других уровней | 3000,0 | - | 3000,0 | 2700,0 | - | 22,7 |
| Договоры о предоставлении муниципальных гарантий | - | - | - | - | - |  |
| **Муниципальный долг, всего** | **6000,0** | - | **3000,0** | **5700,0** | - | **544,7** |

По состоянию на 1 января 2016 года муниципальный долг муниципального района составляет 5700,0 тыс. рублей, из них 3000,0 тыс. рублей коммерческий кредит, привлеченный в 2014 году и 2700,0 тыс. рублей бюджетный кредит, привлеченный на покрытие дефицита бюджета муниципального района в июне 2015 года.   Долговая нагрузка на бюджет муниципального района составляет 7,4% к собственным доходам бюджета муниципального района.

В структуре муниципального долга на 01.01.2016 года 52,6% занимают кредиты коммерческих банков и 47,4% - кредиты, полученные из областного бюджета.

Сумма долга с начала 2015 года снизилась на 300,0 тыс. рублей или на 5 %. Изменения связаны с тем, что в течение 2015 года были погашены долговые обязательства по погашению бюджетного кредита, полученного по Соглашению № 02-32/30 от 29.06.2012 г. из областного бюджета для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 3000,0 тыс. рублей и вновь выделенного бюджетного кредита Правительством Новгородской области по Соглашению №02-32/15-10 от 09.06.2015 года для частичного покрытия дефицита бюджета в сумме 2700,0 тыс.рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2016г. отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в бюджете муниципального района решением Думы от 24.12.2014 №373 на 2015 год определены в сумме 544,7 тыс. рублей. Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга, согласно отчету об исполнении бюджета на 01 января 2016 года (форма 0503117), составило 544,7 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана.

По состоянию на 01.01.2016 года Комитетом финансов не погашена сумма процентов по бюджетному кредиту в размере 29830,13 рублей.

В 2015 году муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

Ограничения верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга, установленные решением Думы от 24.12.2014№ 373 соблюдены.

Объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2015 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**

По итогам отчётного периода КСП проведён анализ исполнения расходов бюджета района по муниципальным программам Шимского муниципального района (далее по тексту - муниципальные программы, МП).

В соответствии с распоряжением администрации Шимского муниципального района от 29.10.2013 № 115-рг «Об утверждении перечня муниципальных программ Администрации Шимского муниципального района» предусмотрено пятнадцать муниципальных программ.

Постановлениями администрации Шимского муниципального района на 2015 год утверждено финансирование десяти муниципальных программ, включающих 15 подпрограмм, решением о бюджете - также десяти муниципальных программ на общую сумму 313158,8 тыс. рублей, что составило 89,7% от всех расходов районного бюджета.

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы от 24.12.2014 № 373 объем бюджетных назначений на реализацию МЦП увеличился на 131578,4 тыс. рублей или на 62,8% и составил 340991,0 тыс. рублей, или 89,4 % от общей суммы уточненных назначений (381587,0 тыс. рублей):

1. Дополнительно выделены бюджетные ассигнования на реализацию 6-ти муниципальных программ:

* МП"Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»"в сумме 3088,9 тыс. рублей;
* МП "Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы " на сумму 190,7 тыс. рублей;
* МП " Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы "в сумме 144454,5 тыс. рублей;
* МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы "в сумме 627 тыс. рублей;
* МП «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» в сумме 660,4 тыс. рублей;
* МП «Переселение граждан, проживающих на территории Шимского муниципального района из аварийного жилищного фонда в 2015-2017 годах с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» в сумме 5511,0 тыс. рублей.

1. Сокращены бюджетные ассигнования на реализацию следующих МЦП:

- МП " 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 326,4 тыс. рублей;

* МП " Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном района на 2014-2020 годы " в сумме 101,6 тыс. рублей.

3. Исключены бюджетные ассигнования на реализацию 2-х муниципальных программ:

* МП " 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;

- МП " Устойчивое развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» на сумму 235,0 тыс. рублей.

4. Выделены бюджетные ассигнования на реализацию:

- МП «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района на 2015-2017 годы» в сумме 633,6 тыс. рублей;

* МП "Доступная среда" на 2014-2016 годы в сумме 15,0 тыс. рублей.

На исполнение муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» финансирование в 2015 году не выделялось.

В основном изменения связаны с уточнением финансового обеспечения реализации муниципальных программ за счёт федеральных и областных средств.

Следует обратить внимание на следующее. БК РФ предусматривает возможность ежегодного уточнения параметров финансового обеспечения

реализации муниципальных программ в рамках процедур формирования и утверждения бюджета.

По итогам отчётного периода КСП проведён анализ исполнения расходов бюджета района по муниципальным программам Шимского муниципального района (приведен в Приложении №2 к настоящему заключению).

Основную долю в структуре фактических расходов на муниципальные программы в 2015 году составили расходы на реализацию:

- МП " Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы " - 229168,1 тыс. рублей (73,2 % в структуре расходов на реализацию муниципальных программ),

- МП «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» - 27645,6 тыс. рублей (8,8 % в структуре расходов на реализацию муниципальных программ),

- МП " Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы"-25789,7 тыс. рублей (8,2 % в структуре расходов на реализацию муниципальных программ),

- МП "Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы»– 22525,3 тыс. рублей (7,2 % в структуре расходов на реализацию муниципальных программ).

Остальные 6-ть муниципальных программ занимают 2,6% в структуре расходов на реализацию муниципальных программ с объемом финансирования 8030,1 тыс. рублей.

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

Исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 2015 году составило 313158,8 тыс. рублей или 91,8% - от планового размера бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Думы муниципального района от 24.12.2014 №373 на исполнение муниципальных программ.

Исполнение муниципальных программ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило:

* Администрация района – 91,27 %;
* Комитет образования – 100 %;
* Комитет по социальной защите населения 100 %;
* Комитет финансов 99,7 %.

Анализ реализации муниципальных программ представлен в Приложении №2 к настоящему Заключению.

Из 10-ти муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета муниципального района в 2015 году, три муниципальные программы исполнены главными распорядителями бюджетных средств в полном объеме.

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

* МП "Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы "– 99,2 %;

- МП "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 " – 88,2%;

* «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» -99,8%;
* МП «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» -91,1%;

- МП «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» - 99,7%;

- МП «Переселение граждан, проживающих на территории Шимского муниципального района из аварийного жилищного фонда в 2015-2017 годах с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства» - 52,6%;

- МП «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района на 2015-2017 годы» - 99,9%.

**2.3.Оценка эффективности реализации муниципальных программ**

В 2015 году не в полном объёме выполнены **целевые индикаторы и показатели эффективности**, установленные по 8-ми муниципальным программам (Приложение №3 к настоящему заключению). Самый низкий уровень исполнения по подпрограммам:

- "Профилактика правонарушений в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы"(0,2),

-«Развитие рынка нефтепродуктов в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы " (0,33),

- «Культура Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» МП "Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы "(0,38),

- «Развитие торговли в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» (0,5) МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы ".

По трем муниципальным программам плановые значения целевых индикаторов и показателей за 2015 год достигнуты в полном объёме МП "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", МП «Доступная среда» на 2014-2016 годы, МП" Устойчивое развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы».

Результатами эффективной оценки выполнения муниципальных программ по результатам оценки эффективности признаны 8-мь муниципальных программ:

- МП "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 " (оценка эффективности -99,25);

- МП " Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы»(оценка эффективности -97,5);

- МП " Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном района на 2014-2020 годы " (оценка эффективности -83,4);

- МП " Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы " (оценка эффективности -85,0);

- МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы "(оценка эффективности -87,55);

- МП «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» "(оценка эффективности -96,0);

- МП «Доступная среда» на 2014-2016 годы (оценка эффективности -100,0);

- МП" Устойчивое развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» (оценка эффективности -100,0);

- МП "Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района на 2014-2020 годы" (оценка эффективности -95,0).

Результатами умеренно эффективной оценки выполнения муниципальных программ по результатам оценки эффективности признаны 2-ве муниципальные программы:

- МП "Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» (оценка эффективности -67,0),

- МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы" (оценка эффективности -54,3).

Результатами неэффективной оценки выполнения муниципальных программ по результатам оценки эффективности признаны 2-ве муниципальные программы:

- МП "Переселение граждан, проживающих на территории Шимского муниципального района из аварийного жилищного фонда в 2015-2017 годах с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства" (оценка эффективности -40,0),

- МП "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района на 2015-2017 годы" (оценка эффективности -40,0).

В ходе проведенного анализа оценки эффективности реализации муниципальных программ установлено:

**В нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Администрации Шимского мауниципального района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района от 24.12.2015 № 915 по результатам работы 2015 года не проведена оценка эффективности реализации МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы».**

Непроведение оценки эффективности муниципальной программы не позволяет объективно оценить результативность реализуемых программных мероприятий, а также необходимость внесения в программу соответствующих корректив, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы.

**3. 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 четырех главных распорядителей бюджетных средств, представивших годовую бюджетную отчетность в одном состоят подведомственные получатели бюджетных средств (Администрация 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 Комитетом финансов информации по запросу Контрольно-счётной палаты (исх. № 59 от 01.04.2016г.) в 2015 году Комитетом финансов проведено 4 контрольных мероприятия целевого использования бюджетных средств. 17,6 % всех получателей бюджетных средств были охвачены контрольными мероприятиями. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 248,9 тыс. рублей, нецелевых расходов не выявлено.

Применены меры к привлечению 1-го должностного лица к уголовной ответственности.

Согласно представленной Администрацией муниципального района информации по запросу Контрольно-счётной палаты (исх. № 60 от 01.04.2016г.) в Администрации муниципального района (имело в составе подведомственных получателей бюджетных средств в количестве: на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года –13 ед.) ставка специалиста, осуществляющего ведомственный контроль не предусмотрена.

**В нарушение статьи 160.2-1. БК РФ** Администрация района не осуществляла в 2015 году бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных ему получателей бюджетных средств, о чем свидетельствует раздел 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» в составе годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

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 28.10.2015 № 71, **за исключением бюджетной отчетности Администрации муниципального района ( при сроке сдачи отчетности 01.02.2016 года Администрация района представила бюджетную отчетность 11.02.2016 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 2015 год главных администраторов средств бюджета муниципального района: Комитета финансов, Комитета по социальной защите населения, Администрации муниципального района.

В целях проведения проверки внешней бюджетной отчетности за 2015 год главными администраторами средств бюджета муниципального района в срок, установленный БК РФ, 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 2015 год изложены в Приложении № 4 к настоящему заключению.

По результатам проверок составлено 3 заключения с предложениями по устранению выявленных нарушений.

**5. Выводы**

**1.** Годовой отчёт об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год представлен Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района в Контрольно-счётную палату 31.03.2016г., что соответствует сроку, установленному статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Думы Шимского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год представлен в Контрольно-счетную палату одновременно с Годовым отчётом об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год.

**2.** 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.

**3.** При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

**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.

**5.** Доход бюджета муниципального района за 2015 год составил  348477,4 тыс. рублей или 93,5 % от уточненного плана. Однако при этом, плановое задание по собственным доходам перевыполнено на 2791,8 тыс. рублей и составило 76839,1 тыс. рублей, или 103,8%.

**6.** В структуре доходов бюджета наибольшую долю занимают безвозмездные поступления (78,0%).

Налоговые и неналоговые доходы составили 22,0% от общего объема доходов бюджета муниципального района.

Основным источником налоговых доходов бюджета муниципального района является НДФЛ (89,5% от объема налоговых доходов) и налог на совокупный доход (8,1% от объема налоговых доходов). В совокупности они составляют 97,6% от объема налоговых доходов.

Основным источником неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (59,6% от общего объема неналоговых доходов),доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (36,4% от общего объема неналоговых доходов). В совокупности они составляют 96,0% от общего объема неналоговых доходов.

**7.** Бюджетные назначения по налоговым доходам бюджета муниципального района (58248,0 тыс. рублей) исполнены в размере 60062,1 тыс. рублей (103,1%). Бюджетные назначения по неналоговым доходам бюджета (15799,3 тыс. рублей) исполнены в размере 16777,1 тыс. рублей (106,2%).

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2016г. составила 6200,8 тыс. рублей ( увеличилась за год на 1877,9 тыс. рублей) , в том числе по налогу на доходы физических лиц 2177,8 тыс. рублей (увеличилась за год на 767,1 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц 1018,1 тыс.рублей (уменьшилась за год на 243,0 тыс. рублей), по земельному налогу 2769,2 тыс.рублей (увеличилась за год на 1250,5 тыс. рублей).

Недоимка на 01.01.2016г. неналоговых доходов бюджета муниципального района составила 931,8 тыс. рублей (за год увеличилась на 140,6 тыс. рублей), в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков – 18,8 тыс. рублей , увеличилась за год на 9,3 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 913,0 тыс. рублей, за год увеличилась на 131,3 тыс. рублей.

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2015 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

**8.** Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 90,9%. При уточненных бюджетных назначениях по кассовому плану и исполнением бюджета муниципального района недополучено 27162,1 тыс. рублей. Невыполнение связано с неполным поступлением субвенций в общей сумме 5169,4 тыс. рублей; субсидий – 21981,7 тыс. рублей.

**9.** При утвержденных бюджетных назначениях расходной части бюджета муниципального района в размере 381587,0 тыс. рублей, исполнение бюджета муниципального района по расходам составило 349024,9 тыс. рублей, или 91,5%. Неисполненные ассигнования составляют 32562,1 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального района в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 220811,6 тыс. рублей, или 63,3%.

На финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика) направлено 289919,5 тыс. рублей (выше уровня прошлого года на 42,1%) или 91,5 % от годовых плановых бюджетных ассигнований, из них направлено на:

-образование -63,3%,

- социальную политику -12,7%,

- культуру и кинематографию- 7,1%.

Доля расходов на функционирование Главы Шимского муниципального района, Думы Шимского муниципального района, Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района, отраслевых органов местного самоуправления Администрации муниципального района в общей сумме расходов занимает 7,7% (27020,7 тыс. рублей).

**10.** В результате принятых в течение 2015 года Думой Шимского муниципального района решений, общая сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена на 152079,0 тыс. рублей (на 66,3 % от первоначально утверждённых показателей), общая сумма бюджетных назначений по доходам была увеличена на 146489,7 тыс. рублей (на 64,7 % от первоначально утверждённых показателей).

**11.** Бюджет Шимского муниципального района на 2015 год первоначально предусматривался с дефицитом в сумме 3150,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в бюджет района, образован дефицит бюджета, который составил на 01 января 2016 года по плану  9739,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета муниципального района за 2015 год осуществлено с превышением расходов над доходами (дефицитом ) в размере 547,5 тыс. рублей (доходы – 348477,4 тыс. рублей, расходы в размере 349024,9 тыс. рублей).

**12.** В течение отчётного 2015 года остатки денежных средств на консолидированном счете бюджета муниципального района на 01.01.2016г. уменьшились на 847 471,71 рублей и составили 8 496 631,24 рублей (на 01.01.2015 сумма остатков составляла - 9 344 102,95 рублей), в том числе остаток собственных средств составил 3 426 424,79 рублей; целевые средства областного бюджета в сумме 5 070 206,45рублей.

**13.** Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года составил 5700,00 тыс. руб. и по сравнению с 01.01.2015 годом уменьшился на 300,0 тыс. рублей.

**14.** Финансирование муниципальных целевых программ в 2015 году выполнено в сумме 313158,8 тыс. рублей и составило 91,8 % выполнения.

Наибольшую часть из них составляют расходы, связанные с проведением мероприятий по развитию системы образования (73,2%), на финансовую поддержку муниципальных образований, входящих в состав территории Шимского муниципального района (5,0%).

Сумма неисполненных плановых назначений составила 27832,2 тыс. рублей, из них не профинансированы плановые расходы из областного бюджета, предусмотренные на реализацию мероприятий строительства детского сада п. Шимск –53,3 % (21622 тыс. рублей).

В 2015 году не в полном объёме выполнены **целевые индикаторы и показатели эффективности**, установленные по 8-ми муниципальным программам (Приложение №3 к настоящему заключению). Самый низкий уровень исполнения по подпрограммам:

- "Профилактика правонарушений в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы" МП "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы"(0,2), мероприятия программы без финансирования.

-«Развитие рынка нефтепродуктов в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы " (0,33), мероприятия программы без финансирования.

- **«Культура Шимского муниципального района на 2014-2020 годы»** МП "Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы "(0,38), **сумма финансирования подпрограммы составила 27645,6 тыс. рублей.**

- «Развитие торговли в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы» (0,5) МП "Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2014-2020 годы ", мероприятия программы без финансирования.

Результатами неэффективной оценки выполнения муниципальных программ по результатам оценки эффективности признаны 2-ве муниципальные программы:

- МП "Переселение граждан, проживающих на территории Шимского муниципального района из аварийного жилищного фонда в 2015-2017 годах с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства" (оценка эффективности -40,0), **сумма финансирования МП составила 5511,0 тыс. рублей.**

- МП "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района на 2015-2017 годы" (оценка эффективности -40,0), **сумма финансирования МП составила 633,2 тыс. рублей.**

По результатам анализа оценки эффективности реализации муниципальных программ установлено **нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Администрации Шимского мауниципального района, утвержденного Постановлением Администрации муниципального района от 24.12.2015 № 915 по результатам работы 2015 года не проведена оценка эффективности реализации МП «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2016 годы».**

**15. В нарушение статьи 160.2-1. БК РФ** Администрация района не осуществляла в 2015 году бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных ему получателей бюджетных средств, о чем свидетельствует раздел 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» в составе годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

**16.** Показатели годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**17.** Результаты проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год позволяют выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности.

**18.** 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.

**19.** Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения, при составлении бюджетной отчетности, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год в составе приложений утверждаемых Решением Думы муниципального района.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счётная палата считает, что при исполнении бюджета района за 2015 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, за исключением нарушений и недостатков, нашедших отражение в настоящем Заключении.

Сопоставлением данных бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств с данными отчёта об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год, представленного в Контрольно-счётную палату, расхождений кассовых расходов не установлено. В результате достоверность отчёта об исполнении бюджета района, представленного в форме проекта решения Думы Шимского муниципального района, по показателям исполнения доходов и расходов подтверждается.

На основании изложенных в настоящем Заключении фактов Контрольно-счётная палата считает целесообразным предложить:

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.

**1.2.** Принять действенные меры, направленные на сокращение кредиторской задолженности Шимского муниципального района, сложившейся по состоянию на 01.01.2016г.

**1.3.** Продолжить активную работу по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым платежам в бюджет муниципального района

1. **Администрации Шимского муниципального района:**

**2.1**. Рассмотреть заключение Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год и принять меры по устранению нарушений, установленных в ходе проверки.

**2.2.** Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учёта и отчётности, выявленных Контрольно-счётной палатой при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, обеспечить предоставление отчётности в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции о порядке составления отчётности, обратить особое внимание на информативность пояснительных записок.

**2.3.** Обеспечить повышение качества и уровня исполнения бюджетных расходов в 2016 году.

**2.4.** Принять меры:

-по повышению качества планирования при разработке и утверждении муниципальных программ;

-по обеспечению финансирования муниципальных программ в полном объёме;

-по достижению ожидаемых результатов и показателей эффективности муниципальных программ, своевременному осуществлению процедур по внесению изменений в муниципальные программы, в том числе в части уточнения и (или) разработки новых целевых индикаторов и показателей;

-по разработке системы мер по установлению персональной ответственности должностных лиц за реализацию конкретных мероприятий муниципальных программ.

**3.** **Главным распорядителям бюджетных средств и исполнителям муниципальных программ:**

**3.1.** Своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

**3.2.** Усилить контроль за получателями средств бюджета Шимского муниципального района в части целевого и эффективного использования бюджетных средств.

**3.3.** Обеспечить исполнение требований ст.179 БК РФ в части проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

**3.4.** Принять меры, направленные на погашение задолженности по администрируемым доходам бюджета муниципального района, сложившейся по состоянию на 01.01.2016 года.

**3.5.** Принять действенные меры, направленные на сокращение кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2016г.

**3.6.** Осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных получателей бюджетных средств.

**3.7.** Принять к сведению замечания и нарушения по порядку составления и представления годовой бухгалтерской отчетности, указанные в Приложении №4 к заключению, исключить повторное их нарушение.

По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района установлено:

- соответствие Проекта Решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе к отчету об исполнении бюджета;

- достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2015 год.

**Контрольно-счетная палата Шимского муниципального района считает возможным предложить Думе Шимского муниципального района рассмотреть Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год с учетом выводов настоящего Заключения.**

Приложения:

1. Приложение №1 «Анализ исполнения и структура расходов бюджета Шимского муниципального района за 2015 год» на 2 л. в 1 экз.,
2. Приложение №2 «Анализ реализации муниципальных программ Шимского муниципального района за 2015 год» на 2 л. в 1 экз.,
3. Приложение №3 «Оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2015 год» на 2 л. в 1 экз.,

4. Приложение №4 «Нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2015 год**»** на 5 л. в 1 экз..

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова