**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 22**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год**

п. Шимск 22.04.2014

Заключение на отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Шимского муниципального района от 30.10.2008 № 293 (далее – Положение о бюджетном процессе) (в настоящее время Решением Думы Шимского муниципального района от 30.10.2008 № 293 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе» утратило силу, в связи с принятием решения Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе»), Положением о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденным решением Думы Шимского муниципальногорайона от 16.11.2011 № 90, планом работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 30.12.2013 №37

Заключение подготовлено на основе результатов проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 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 2013 год; годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2013 год.

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

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

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

В 2013 году бюджетный процесс в Шимском муниципальном районе осуществлялся в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее-БК РФ), Положением о бюджетном процессе, решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2012 № 195 «О бюджете муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Исполнительно-распорядительным органом Шимского муниципального района, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, является Администрация района(статья 31 Устава Шимского муниципального района).

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

В соответствии с частью 2 статьи 4 Положения о бюджетном процессе организация и осуществление исполнения бюджета Шимского муниципального района (далее – бюджет 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 Шимском муниципальном районе (пункт 2.2.2. Положения о Комитете финансов, утвержденного Решением Думы Шимского муниципального района от 28.02.2008 № 231) (в настоящее время Решение Думы Шимского муниципального района от 28.02.2008 № 231 «Об утверждении Положения о комитете финансов Администрации Шимского муниципального района (о комитете финансов Администрации муниципального района)» утратило силу, в связи с принятием решения Думы Шимского муниципального района от 24.12.2013 № 291 «Об утверждении положения о Комитете финансов Администрации Шимского муниципального района»).

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 отделении по Шимскому району управления Федерального казначейства по Новгородской области.

Во исполнение статей 217, 219.1, 219.2 БК РФ приказом Комитета финансов от 25.12.2007 № 61 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района (далее - приказ от 25.12.2007 № 61) (в настоящее время приказ от 25.12.2007 № 61 утратил силу, в связи с принятием приказа Комитета финансов Администрации Шимского муниципального района от 25.12.2013 № 105 «Об утверждении Порядка 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).

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса исполнение бюджета муниципального района в 2013 году осуществлялось Комитетом финансов на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной председателем Комитета финансов 25.12.2012 (с учетом внесенных изменений).

Срок представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год утвержден приказом Департамента финансов Новгородской области от 04.10.2013 № 91 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных районов и бюджета городского округа Великий Новгород, сводной бюджетной отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2013 год, месячной и квартальной отчетности в 2014 году» (далее –Приказ Департамента финансов Новгородской области от 04.10.2013 № 91) - 25.02.2014 .

Согласно Приказа Департамента финансов Новгородской области от 04.10.2013 № 91годовая бюджетная отчетность за 2013 год представлена Комитетом финансов в электронном виде в установленные сроки (24.02.2014) 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 2013 год представлен главой Администрации Шимского муниципального района в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него – 31.03.2014 за исх. № М19-331-И от 28.03.2014.

Анализ проекта решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год» (далее –проект решения) не в полной мере соответствует требованиям ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе, а именно в п.1 текста Проекта решения об исполнении бюджета муниципального района наименование показателей не соответствуют наименованиям ст. 264.6 БК РФ. Отдельными приложениями к Проекту утверждаются показатели со ссылками на приложения к настоящему решению, которые не соответствуют наименованиям данных приложений:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | По тексту пункта 1 проекта Решения об исполнении бюджета поселения | Наименование приложений к проекту Решения об исполнении бюджета поселения | Наименование показателей по требованию ст. 264.6 БК РФ |
| Абз.2 п.1 | по доходам бюджета муниципального района по кодам классификации доходов бюджета за 2013 год согласно приложению 1 к настоящему решению | Доходы бюджета муниципального района по кодам классификации доходов за 2013 год (Приложение 1)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | доходов бюджета по кодам классификации доходов **бюджетов** |
| Абз.3 п.1 | по доходам бюджета муниципального района по кодам видов доходов, подвидов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета муниципального района за 2013 год согласно приложению 2 к настоящему решению | Доходы бюджета муниципального района по кодам видов доходов, подвидов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, за 2013 год (Приложение 2)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов **доходов**, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета |
| Абз.4 п.1 | по расходам бюджета муниципального района по ведомственной структуре за 2013 год согласно приложению 3 к настоящему решению | Расходы бюджета муниципального района по ведомственной структуре за 2013 год (Приложение 3)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | расходов бюджета по ведомственной структуре **расходов соответствующего бюджета** |
| Абз.5 п.1 | по расходам бюджета муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2013 год согласно приложению 4 к настоящему решению | Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета за 2013 год (Приложение 4)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | **расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов** |
| Абз.6 п.1 | по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, за 2013 год согласно приложению 5 к настоящему решению  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района по кодам групп, подстатей, статей, видов источников, классификации операций сектора государственного управления за 2013 год (Приложение 5)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | источники внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, **видов источников финансирования дефицитов бюджетов**, классификации операций сектора государственного управления, **относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов** |
| Абз.7 п.1 | по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2013 год согласно приложению 6 к настоящему решению  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерацииза 2013 год  (Приложение 6)  ***Предлагаем внести изменения в соответствие с требованием статьи 264,6 БК РФ.*** | источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов |

Следует отметить, что несоблюдение требований ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ уже отмечались в Заключении по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета мунициципального района за 2012 год от 26.04.13 № 21, и повторяются вновь по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета мунициципального района за 2013 год.

1. **Оценка исполнения бюджета муниципального района** 
   1. **Анализ изменений показателей бюджета муниципального района в 2013 году**

На 2013 год бюджет муниципального района утвержден решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2012 № 195 «О бюджете муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – решение Думы от 24.12.2012 № 195).

Решением Думы от 24.12.2012 № 195 утверждены основные характеристики бюджета на 2013 год:

1) Прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района в сумме 237 367,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 162 317,8 тыс. рублей ;

2) Общий объем расходов бюджета муниципального района в сумме -239 667,8 тыс. рублей.

3) Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме 2300,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года в бюджет муниципального района вносились изменения, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета.

С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 9 раз), внесенных решениями Думы муниципального района от 23.01.2013 № 201, 21.02.2013 № 211, 25.04.2013 № 226, 29.05.2013 № 233, 21.08.2013 № 240, от 25.09.2013 № 248, от 14.11.2013 № 260, от 05.12.2013 № 272, от 24.12. 2013 № 289 «О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2012 № 195 «О бюджете муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района составил в сумме *299 881,5 тыс. рублей* (126,34 % от первоначально утвержденного объема доходов),в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме *186 226,2 тыс. рублей* (114,73 % от первоначально утвержденного объема доходов);

2) общий объем расходов бюджета муниципального района составил в сумме *307 102,3 тыс. рублей* (128,14 % от первоначально утвержденного объема расходов);

3) прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района в сумме *7220,8 тыс. рублей* (313,95 % от первоначально утвержденного дефицита).

Бюджет по состоянию на 01.01.2014 исполнен с профицитом в сумме

*3 699,0 тыс. рублей.*

Исполнение бюджета составило:

- по доходам *298 915,8 тыс. рублей* (99,68% от уточненного плана),

- по расходам *295 216,9 тыс. рублей* (96,13% от уточненного плана)

**Основные характеристики бюджета муниципального района на 2013 год**

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено решением о бюджете на 2013г (в редакции от 24.12.2013 № 289), тыс.рублей | Исполнение за  2013год, тыс. рублей | Процент исполнения, (%) |
| Общий объем доходов, в том числе: | 299 881,5 | 298 915,8 | 99,68 |
| безвозмездные поступления | 223009,2 | 220709,8 | 99,0 |
| Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений | 76872,3 | 78206,0 | 101,7 |
| Расходы | 307 102,3 | 295 216,9 | 96,1 |
| Дефицит (-)  Профицит(+) | -7220,8 | 3 699,0 | х |

Доходы исполнены на 99,68%, доходная часть не выполнена на 965,7 тыс. рублей.

Расходы исполнены на 96,1% от утвержденных показателей, расходная часть не выполнена на 11 885,4 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета на конец отчётного периода составил 8 365 813,77 рублей (увеличился на 1 058 963,28 рублей (ф. 0503117) (на 01.01.2013 года остаток средств на едином счете бюджета составлял 7 306 850,49 рублей), в том числе:

- 7 776 847,42 рублей – собственные средства (на 01.01.2013 составляли 3 885 102,48 рублей, т.е увеличились на 3891774,94 рулей);

- 55 103,86 рублей – федеральные средства (на 01.01.2013 составляли 62 500,0 рублей, т.е. уменьшились на 7396,14 рублей);

- 533 862,49 рублей – областные средства (на 01.01.2013 составляли 3 359 248,01 рублей, т.е. уменьшились на 2 825 385,52 рублей).

* 1. **Исполнение доходной части бюджета муниципального района**
     1. **Главные администраторы доходов бюджета муниципального района**

Решением Думы от 24.12.2012 № 195 (с учетом изменений и дополнений) утверждены перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района - органов местного самоуправления, органов Администрации муниципального района (5 главных администраторов доходов), перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета )(далее - Перечень главных администраторов бюджетных средств ):

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** | | |
| 1 | 700 | Администрация Шимского муниципального района |
| 2 | 748 | Комитет по социальной защите населения |
| 3 | 757 | Комитет культуры |
| 4 | 774 | Комитет образования |
| 5 | 792 | Комитет финансов |
| **Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района** | | |
| 1 | 700 | Администрация района |

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

Решением Думы от 24.12.2012 № 195 (с учетом изменений и дополнений) прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2013 год утвержден в общей сумме *299 881,5 тыс. рублей.*

Прогнозируемые бюджетные назначения за 2013 год исполнены менее 100 % Комитетом финансов – 98,75 % (не в полном объеме исполнены прогнозируемые бюджетные назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» -98,76%, при этом перевыполнение поступлений по подгруппе доходов бюджета «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»(проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджета муниципального района составило 194,66 %, кроме того осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2277,1 тыс. рублей)

Прогнозируемые бюджетные назначения за 2013 год исполнены с превышением 100 % следующими главными администраторами доходов бюджета муниципального района:

* Администрацией района – 101,27 % (перевыполнение по следующим подгруппам доходов бюджета: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» составило 110,57 %, «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» - 106,57 % при этом не в полном объеме исполнены прогнозируемые бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (исполнены на 97,78%), «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 107,88 %, «Прочие неналоговые доходы» - 118,27% (из них невыясненные поступления составили на 01.01.2014 года -16 345,58 рублей)
* Комитетом образования– 100,02% (перевыполнены прогнозируемые объемы бюджетных назначений по подгруппе доходов «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» - 100,02%).

Комитетом по социальной защите населения прогнозируемые бюджетные назначения за 2013 год исполнены на 100%.

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

Решением Думы от 24.12.2012 № 195 доходы бюджета в сумме 237 367,8 тыс. рублей сформированы за счет поступлений:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 75050,0тыс. рублей (31,62 % от общего объема доходов);

- безвозмездных поступлений в сумме 162 317,8тыс. рублей (68,38 % от общего объема доходов).

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Думы об уточнении бюджета в течение отчетного года, в результате увеличения объема безвозмездных поступлений в сумме 60 691,4 тыс. рублей и увеличения поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 822,3 тыс. рублей (*увеличены*: налоги на прибыль, доходы – 1 656,7 тыс. рублей; единый сельскохозяйственный налог – 26,1 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 66,0 тыс.рублей; государственная пошлина – 239,6 тыс. рублей; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 85,5 тыс. рублей; платежи при пользовании природными ресурсами – 13,0 тыс. рублей; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 25,4 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 176,2 тыс. рублей; прочие неналоговые доходы -20,0 тыс. рублей; *уменьшены*: налоги на совокупный доход – 327,9 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения -25,0 тыс. рублей; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 395,0 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 66,2 тыс. рублей), прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района на 2013 год утвержден в сумме *299 881,5 тыс. рублей* (126,34 % от первоначально утвержденного объема доходов), в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы в сумме *76 872,3 тыс. рублей* (25,63 % от общего объема доходов);
* безвозмездные поступления в сумме *223 009,2 тыс. рублей* (74,37 % от общего объема доходов).

Бюджет по доходам в 2013 году исполнен в сумме 298 915,8 тыс. рублей, что составило 125,93  % от первоначально прогнозируемого общего объема доходов и 99,68 % от уточненного прогнозируемого общего объема доходов.

Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов (по сравнению с уточненным Решением о бюджете) в общей сумме 965,7 тыс. рублей (в том числе безвозмездных поступлений недополучено в сумме 2 299,4 тыс. рублей с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 2277,1 тыс. рублей, при этом налоговых и неналоговых доходов получено сверх утвержденных Решением о бюджете в сумме 1333,7 тыс. рублей, ).

Анализ исполнения доходной части бюджета Шимского муниципального района за 2013 год характеризуется следующими показателями:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполне-ние  2012 год, тыс. рублей | 2013 год | | Струк-  тура исполнения, % | Процент исполнения,% | |
| Уточнен-ный план, тыс. рублей | Исполне-ние, тыс. руюлей | к уточненному плану | к 2012 г. |
| Налоговые доходы | 64699,6 | 69511,4 | 70226,9 | 23,5 | 101,0 | 108,5 |
| Неналоговые доходы | 6889,2 | 7360,9 | 7979,1 | 2,7 | 108,4 | 115,8 |
| Итого налоговых и неналоговых доходов | 71588,8 | 76872,3 | 78206,0 | 26,2 | 101,7 | 109,2 |
| Безвозмездные поступления | 173279,4 | 223009,2 | 220709,8 | 73,8 | 99,0 | 127,4 |
| **Всего доходов** | **244868,2** | **299881,5** | **298915,8** | **100** | **99,68** | **122,1** |

Доходная часть бюджета района исполнена на 99,68 % к уточненному плану или не исполнена на 965,7 тыс.рублей.

По сравнению с 2012 годом налоговые доходы увеличились на 8,5% (прирост составил 5 527,3 тыс.рублей), неналоговые доходы увеличились – на 115,8 % (прирост составил 1089,9 тыс.рублей), безвозмездные поступления увеличились на 27,4% (прирост составил 47 430,4 тыс.рублей).

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района за 2013 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 5.

Таблица 5

| **Источники доходов** | **Уточненные плановые назначения, тыс. рублей** | **Исполнено** | | **Неисполненные назначения, тыс. рублей** | **Исполнение, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сумма, тыс. рублей** | **Структура исполнения, %** |
| **Всего доходов, из них:** | **299881,5** | **298915,8** | **100,0** | **965,7** | 99,68 |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **76872,3** | **78206,0** | **26,2** | **-1333,7** | **101,7** |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | ***69511,4*** | ***70226,9*** | *23,5* | ***-715,5*** | *101,0* |
| **Налог на доходы физических лиц** | **63826,7** | **64496,4** | 21,6 | -669,7 | 101,0 |
| **Налоги на совокупный доход** | **5010,1** | **5024,3** | 1,7 | -14,2 | 100,3 |
| *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *4880,0* | *4894,1* | *1,6* | *-14,1* | 100,3 |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | *64,1* | *64,2* | *0,02* | *-0,1* | 100,2 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *66,0* | *66,0* | *0,03* | *0* | 100,0 |
| **Государственная пошлина** | **674,6** | **704,7** | 0,2 | -30,1 | 104,5 |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0** | **1,5** | 0 | -1,5 | - |
| ***Неналоговые доходы, в том числе:*** | ***7360,9*** | ***7979,1*** | ***2,7*** | ***-618,2*** | *108,4* |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3175,5 | 3515,8 | 1,2 | -340,3 | 110,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **90,0** | 104,0 | 0,03 | -14,0 | 115,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 25,4 | 25,4 | 0,01 | 0 | 100,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3686,2 | 3928,6 | 1,3 | -242,4 | 106,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 363,8 | 381,7 | 0,1 | -17,9 | 104,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 20,0 | 23,6 | 0,01 | -3,6 | 118,0 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в том числе:** | **223009,2** | **220709,8** | **73,8** | **2299,4** | **99,0** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 186266,2 | 183966,9 | 61,5 | 2299,3 | 98,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 39020,0 | 39020,0 | 13,1 | 0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2277,0 | -2277,1 | -0,8 | 0,1 | 100,0 |

Бюджетные назначения в 2013 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в целом выполнены на 101,7 %, в разрезе подгрупп выполнение составило от 101,0 % до 108,4 % соответственно.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 64496,4 тыс.рублей (исполнение 101,0%) с ростом к 2012 году( составлял 58936,7 тыс.рублей ) на 9,4%.

План по налогу на совокупный доход выполнен на 100,3%, в бюджет поступило 5024,3 тыс. рублей при плане 5010,1 тыс. рублей, со снижением поступлений к показателю 2012 года (составлял 5321,7 тыс. рублей ) на 5,6%.

Госпошлина составила 704,7 тыс. рублей или выполнена на 104,5% с ростом к 2012 году( составлял 438,1 тыс. рублей ) на 60,8%..

Основным источником доходной части бюджета муниципального района в 2013 году является налог на доходы физических лиц,в структуре налоговых доходов он занимает 91,8%, налог на совокупный доход составил 7,1%.

Недоимка по платежам в консолидированный бюджет увеличилась в 2013 году по сравнению с 2012 годом с 3141,0 тыс. рублей до 7388,0 тыс. рублей (в2,3 раза). Основные суммы недоимки составляют:

- налог на доходы физических лиц – 2433,1 тыс. рублей, что в 4 раза превышает недоимку прошлого года;

- налог на имущество физических лиц – 2271,5 тыс. рублей, что в 2 раза превышает недоимку прошлого года;

- земельный налог – 2438,2 тыс. рублей, что в 2 раза превышает недоимку прошлого года.

Выполнение назначений в 2013 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 99,0 %, в том числе по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 98,8%, , возвращены остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2277,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 220709,9 тыс. рублей (Приложение 1 к настоящему заключению), в том числе:

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

*дотации* в сумме 21039,1 тыс. рублей (100,0 % плановых показателей), в том числе:

* дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности – 16118,3 тыс. рублей (100,0 % плановых показателей),
* дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспеченности сбалансированности бюджетов – 4920,8 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

*субсидии*– 25806,4 тыс. рублей (98,9 % плановых показателей). Поступление бюджетных средств из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам:

* прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – 14519,2 тыс. рублей (98,0 % плановых показателей);

*субвенции* – 136225,2 тыс. рублей (98,5 % 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 – 6835,4 тыс. рублей (84,4 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – 418,3 тыс. рублей (96,2 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации– 119669,9 тыс. рублей (99,5 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 6628,0 тыс. рублей (99,9 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы на содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 590,0 тыс. рублей (94,4 % плановых показателей),
* субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных государственных полномочий по выплате социального пособия на погребение и возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 195,3 тыс. рублей   
  (99,9 % плановых показателей);

*иные межбюджетные трансферты* – 896,3 тыс. рублей (98,3 % плановых показателей). Поступление бюджетных средств из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки – 10,7 тыс. рублей   
  (41,6 % плановых показателей);

*прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов* за 2013 год при утвержденных плановых назначений составили 39020,0 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

*осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов*, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2277,1 тыс. рублей.

Анализ выполнения плановых показателей по доходам бюджета муниципального района «Безвозмездные поступления» и структура исполнения за 2013 год представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

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») – 61,5 % (183966,9 тыс. рублей),
* статье 110«Налоговые доходы» - 23,5 % ( 70,2 тыс. рублей),
* статье 120 «Доходы от собственности» - 1,2 % (3619,8 тыс. рублей).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 0,71 % (130 «Доходы от оказания платных услуг» - 0,01 % (25,4 тыс. рублей), 140 «Суммы принудительного изъятия» - 0,13 % (381,7 тыс. рублей), 180 «Прочие доходы» - 0,01 % ( 23,6 тыс. рублей), 410 «Уменьшение стоимости основных средств» - 0,55 % (1655,1  тыс. рублей), 430 «Уменьшение стоимости непроизведенных активов» - 0,76 % (2273,5 тыс. рублей).

Основными источниками неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от продажи материальных и нематериальных активов (49,2% в структуре неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а именно доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (30,3% в структуре неналоговых доходов).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет муниципального района в 2013 году в сумме 3928,6 тыс.рублей (106,6% от уточненных плановых назначений), в том числе уточненный план от продажи земельных участков не выполнен на 51,5 тыс. рублей или выполнен на 97,78% , от реализации прочего имущества, находящегося в собственности муниципального района перевыполнен на 21,4 %.

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

Доходы от использования имущества поступили в бюджет муниципального образования в сумме 3515,8 тыс. рублей (110,7 % плановых показателей).

Структура доходов от использования имущества за 2013 год представлена в таблице 6.

Таблица 6

| **№ п/п** | **Наименование** |  | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнено** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Утвержденный план, тыс.рублей** | **Сумма, тыс. рублей** | **Исполнение,**  **%** | **Удельный вес,**  **%** |
| 1. | Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 0 | 5,5 | 10,7 | 194,5 | 0,3 |
| 2. | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2640,0 | 2278,0 | 2416,3 | 106,1 | 68,7 |
| 3. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений) | 450,0 | 892,0 | 1088,8 | 122,1 | 31,0 |
| **Всего** | | **3090,0** | **3175,5** | **3515,8** | **110,7** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования муниципального имущества приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 68,7 %.

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

Недоимка на 01.01.2014г. в бюджет муниципального района составила 1886,1 тыс. рублей, в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков 1001,8 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 884,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2012 годом сумма недоимки в целом увеличилась на 72,6 тыс. рублей или на 4,0 %.

Со стороны КУМИиЭ велась работа по погашению: в 2013 году было направлено 33 претензии с требованием погашения задолженности по арендной плате на сумму 378,0 тыс. рублей (вся сумма поступила в бюджет муниципального района) и направлено 8 исков на сумму принудительного взыскания недоимки на сумму 1500,9 тыс. рублей.

* + 1. **Невыясненные поступления**

На отчетную дату сумма невыясненных поступлений в бюджете муниципального района составила минус 16,3 тыс. рублей. Причины её образования в пояснительной записке не представлены.

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

Перечень главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района утвержден решением Думы от 24.12.2012 № 195 (с учетом изменений и дополнений).

Главными распорядителями средств бюджета муниципального района в 2013 году являлись:

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

Решением Думы муниципального района от 24.12.2012 № 195 бюджет муниципального района по расходам утвержден в сумме 239 667,8 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы муниципального района от 24.12.2012 № 195 расходы бюджета составили в сумме 307 102,3 тыс. рублей, расходы увеличены на 67 434,5 тыс. рублей (на 28,1 %).

Сравнительный анализ первоначально утвержденных и уточненных плановых показателей расходной части бюджета Шимского муниципального района на 2013 год приведен в Приложении 2 к настоящему заключению.

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 2014 года составило 295 216,9 тыс. рублей или 96,13 % от уточненного плана и 123,18 % от первоначально утвержденного плана.

Исполнение расходов (согласно форме 0503124) главными распорядителями бюджетных средств составило от 93,80 % до 99,95 %, в том числе:

* Администрация района – 99,29%;
* Комитет финансов – 99,77 %;
* Комитет образования – 93,80 %;
* Комитет культуры – 99,95 %;
* Комитет по социальной защите -94,51 %.

Причины неполного исполнения согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) объясняются тем, что финансирование производилось исходя из фактической потребности бюджетных средств.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета муниципального района (295216,9 тыс. рублей) наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные одним главными распорядителями бюджетных средств:

* Комитет образования – 49,12 % (145 012,0 тыс. рублей);

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

* Администрация района – 12,71 % (37 519,8 тыс. рублей);
* Комитет финансов – 16,75 % (49 443,2 тыс. рублей);
* Комитет по социальной защите населения – 11,07 % (32 688,9 тыс. рублей);
* Комитет культуры – 10,35 % (30 553,0 тыс. рублей).

В ходе исполнения бюджета муниципального района согласно балансу исполнения бюджета (ф.0503120) муниципального района по состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности снизилась на 2945,3 тыс. рублей и составила 6197,1 тыс. рублей,

в том числе:

- по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в сумме 5360,0 тыс. рублей (снизилась на 2640,0 тыс. рублей);

- по счету 030200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 437,5 тыс. рублей (снизилась на 302,7 тыс. рублей);

по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 399,5 тыс. рублей (снизилась на 2,7 тыс. рублей), в том числе :

Таблица 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Кредиторская задолженность/ в том числе просроченная, тыс.рублей | | | |
| «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» | «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | «Расчеты по платежам в бюджет» | ВСЕГО |
| 1. Администрация района, в том числе:   -Администрация района  - Муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления | 0 | 437,1 / 251,5  36,6 / 15,9  400,5 / 235,5 | 241,1/ -  159,2 / -  81,9 / - | 678,2 / 251,5  195,8 / 15,9  482,4 / 235,5 |
| 1. Комитет финансов | 5360,0 |  | 91,8 | 5451,8 |
| 1. Комитет культуры |  | 0,4 | 25,2 | 25,6 |
| 1. Комитет образования |  |  | 41,5 | 41,5 |
| 1. Комитет по социальной защите населения | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ВСЕГО | 5360,0 | 437,5 / 251,5 | 399,6 / - | 6197,1 / 251,5 |

Следует отметить, что согласно представленной Администрацией района информации в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год (ф. 0503160) и по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2013 год главного администратора бюджетных средств –Администрации района имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 251 451,51 рублей , в том числе Администрация района – 15871,03 рублей, муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления – 235580,48 рублей.

В представленной в разделе 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год (ф. 0503160) отражена информация о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 15,8 тыс.рублей по годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств –Администрации района.

**Сумма о наличии просроченной кредиторской задолженности по муниципальному казенному учреждению Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления в размере 235,5 тыс. рублей в пояснительной записке не отражена ( нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н** (далее по тексту - Инструкция № 191н) .

**Форма 05033169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год содержит недостоверные сведения об отсутствии просроченной кредиторской задолженности.**  **В нарушение п.167 Инструкции № 191 в ф. 0503169 не отражена кредиторская задолженность с просроченным сроком исполнения в сумме 251,5 тыс. рублей.**

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности является следствием принятых сверх бюджетных обязательств при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

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

## Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | На 01.01.2013г., рублей | На 01.01.2014г., рублей | Отклонение, рублей «+» увеличение, «-» уменьшение |
| Дебиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе | 1415812,71 | 1400280,89 | -15531,82 |
| Расчеты по выданным авансам, в том числе:  - по услугам связи  -по авансам по пособиям мер социальной помощи населению –  - по прочим работам | 1 222728,18 | 1 236587,84 21670,01  1198151,33  16766,50 | 13859,66 |
| Расчеты по бюджетным кредитам | 174477,0 | 145097,0 | -29380,0 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 11,48 | 0 | -11,48 |
| Расчеты по ущербу имуществу | 18596,05 | 18596,05 | 0 |

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

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

В ходе проведения проверки осуществлен анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2013 год.

Сравнительный анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2013 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

По сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями по расходам в бюджете муниципального образования на 2013 год уточненные бюджетные назначения увеличены на 67434,5 тыс. рублей (на 28,1 %).

Бюджетные назначения *увеличены* по 8 разделам и *уменьшены* по 3 разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам:

* *0100 «Общегосударственные вопросы»* - на 3144,3 тыс. рублей (на 12,8 %)
* *увеличены бюджетные назначения по подразделам:* 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - *на 521,6* тыс. рублей (на 3,5%); 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - *на 3154,2* тыс. рублей (на 93,2 %);
* *сокращены бюджетные назначения по подразделам:* 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» *- на 105,6* тыс. рублей (на 7,7 %); 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора - *на* *382,3* тыс. рублей (на 7,5 %);
* *0200 «Национальная оборона»* - на 5,3 тыс. рублей (на 2,8 %)
* *увеличены бюджетные назначения по подразделу 0203* «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» *- на 5,3* тыс. рублей (на 7,7 %);

*- 0400 «Национальная экономика»* - на 9942,8 тыс. рублей (на 120,5 %)

* *увеличены бюджетные назначения по подразделам:* 0408 «Транспорт» - 1808,0 тыс. рублей (на 25,2 %); «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на 6821,5 тыс. рублей (в 20,5 раз); 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1413,9 тыс. рублей (в 3,3 раза);
* *сокращены бюджетные назначения по подразделу: 0410* «Связь и информатика» - на 100,6 тыс. рублей (полностью исключены);
* *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*- на 1166,7 тыс. рублей (на 6,6 %)
* *увеличены бюджетные назначения по подразделам:* 0502 «Коммунальное хозяйство» - на 1164,3 тыс. рублей (на 6,8 %); 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - на 2,4 тыс. рублей (на 100 %);

*- 0600 «Охрана окружающей среды»*- на 251,5 тыс. рублей (на 83,8 %)

* *увеличены бюджетные назначения по подразделу 0605* «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» *- на 251,3* тыс. рублей (на 83,8 %);
* *0700 «Образование»* - на 55134,0 тыс. рублей (на 61,8 %)
* *увеличены бюджетные назначения по подразделам*: 0701 «Дошкольное образование» - на 21798,9 тыс. рублей (на 121,6 %); 0702 «Общее образование» - на 33223,2 тыс. рублей (на 52,0 %); 0709 «Другие вопросы в области образования» - на 119,4 тыс. рублей (на 1,9 %);
* *сокращены бюджетные назначения по подразделу* 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - на 7,5тыс. рублей (на 0,7 %);

*- 0800 «Культура, кинематография»* - на 1381,5 тыс. рублей (на 5,3 %)

* *увеличены бюджетные назначения по подразделу* 0801 «Культура» - на 1554,1 тыс. рублей (на 6,4 %)
* *сокращены бюджетные назначения по подразделу* 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - на 172,6 тыс. рублей (на 9,8 %);

*- 1100 «Физическая культура и спорт»* - на 10,0 тыс. рублей (на 23,1 %)

* *увеличены бюджетные назначения по подразделу* 1101 «Физическая культура» - на 10,0 тыс. рублей (на 28,4 %)

Сокращение бюджетных назначений осуществлено по разделам:

*- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - на 59,0 тыс. рублей (на 5,7 %)

* *сокращены бюджетные назначения по подразделу* 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - на 59,0 тыс. рублей (на 5,7 %)

*- 1000 «Социальная политика»* - на 3537,8 тыс. рублей (на 6,9 %)

* *сокращены бюджетные назначения по подразделам:* 1003 «Социальное обеспечение населения» - на 1646,7 тыс. рублей (на 4,3%); 1004 «Охрана семьи и детства» - на 1895,7 тыс. рублей (на 20,5 %).

*- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*- на 4,8 тыс. рублей (на 1,2 %)

* *сокращены бюджетные назначения по подразделу* 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» - на 4,8 тыс. рублей (на 1,2 %) .

Анализ структуры уточненных показателей расходной части бюджета показал, что основную долю расходов занимают два раздела 0700 «Образование» (47,0 % или 144387,0 тыс. рублей) и 1000 «Социальная политика» (15,6 % или 47877,9 тыс. рублей).

Доля расходов по остальным разделам расположена следующим образом:

0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,0 % или 27788,5 тыс. рублей;

0800 «Культура, кинематография» - 8,9 % или 27466,5 тыс. рублей;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,1 % или 18828,7 тыс. рублей)

0400 «Национальная экономика» - 5,9 % или 18191,4 тыс. рублей;

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 % или 969,0 тыс. рублей;

0600 «Охрана окружающей среды» -0,2 % или 551,5 тыс. рублей;

1300 «Обслуживание муниципального долга» - 0,1 % или 410,2 тыс. рублей;

0200 «Национальная оборона» - 0,1 % или 196,4 тыс. рублей;

1100 «Физическая культура и спорт» - 0 % или 53,2 тыс. рублей;

В структуре уточненных показателей расходной части бюджета муниципального района, по сравнению с утвержденными показателями, доля расходов *увеличилась* по разделам:

0700 «Образование» - 9,8 %,

0400 «Национальная экономика» - на 2,5 %.

0600 «Охрана окружающей среды» - на 0,1%.

Доля расходов *уменьшилась* по разделам:

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 0,1 %,

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 0,1%,

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,3%,

0100 «Общегосударственные вопросы» - на 1,3 %,

1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» - на 1,9 %,

0800 «Культура, кинематография» - на 2%,

1000 «Социальная политика» - на 5,9 %.

Исполнение расходов бюджета муниципального района, согласно отчету об исполнении бюджета на 01 января 2014 года (форма 0503117) составило 295 216,9 тыс. рублей или 96,13 % от уточненного плана.

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 2013 году составил от 93,5 % до 100 % (Приложение 3 к настоящему заключению).

Из 12 разделов уровень исполнения бюджета более 95,0 % составил по 11 разделам, в том числе:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» - 99,5 %;
* 0200 «Национальная оборона» - 100 %;
* 0300«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100 %;
* 0400 «Национальная экономика» - 98,8 %;
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 99,9%;
* 0600 «Охрана окружающей среды» - 100%;
* 0800 «Культура, кинематография» - 99,9 %;
* 1000 «Социальная политика» - 95,6 %;
* 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,6%;
* 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,9%;
* 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 100%.

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

* 0700 «Образование» - 93,8 %; *в том числе подраздел 0701 «Дошкольное образование» -77,2 % (*не в полном объеме использованы назначения по видам расходов 621 « Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг» подстатьи 241 классификации операций сектора государственного управления (далее -КОСГУ) «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям»).

В расходной части бюджета в 2013 году удельный вес по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации составил:

- 0700 «Образование» - 45,7 %;

- 1000 «Социальная политика» - 15,5%;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,4 %;

- 0800 «Культура, кинематография» - 9,3%;

- 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера»- 6,9%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4 %;

- 0400 «Национальная экономика» - 6,1 %;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %;

- 0200 «Национальная оборона» - 0,1 %;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» -0,1%.

* + 1. **Анализ расходов бюджета муниципального района в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления**

В разрезе статей КОСГУ уровень исполнения бюджета муниципального района по расходам составил от 92,7 % до 100,0 %:

- статья 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» - 100 %;

- статья 290 «Прочие расходы» - 100 %;

- статья 230 «Обслуживание долговых обязательств» -100%;

- статья 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 99,8 %;

- статья 250 «Безвозмездные перечисления бюджетам» - 99,8

- статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 98,1 %;

- статья 220 «Оплата работ, услуг» - 98,0%;

- статья 260 «Социальное обеспечение» - 95,1 %;

- статья 240 «Безвозмездные перечисления организациям» - 94,7 %;

- статья 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 92,7 %;

Анализ и структура исполнения расходной части бюджета муниципального образования в разрезе статей КОСГУ представлены в таблице 9.

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи  КОСГУ | КОСГУ | Уточненный план, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | Не исполнено, тыс. рублей | Структура исполнения,  % |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 30914,4 | 30845,8 | 68,6 | 10,4 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 9125,1 | 8940,4 | 184,7 | 3,0 |
| Обслуживание долговых обязательств | 230 | 410,2 | 409,7 | 0,5 | 0,1 |
| Безвозмездные перечисления организациям | 240 | 175802,5 | 166450,9 | 9351, 6 | 56,4 |
| Безвозмездные перечисления бюджетам | 250 | 45433,6 | 45321,5 | 112,1 | 15,4 |
| Социальное обеспечение | 260 | 42023,6 | 39964,8 | 2058,8 | 13,6 |
| Прочие расходы | 290 | 538,8 | 538,7 | 0,1 | 0,2 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 1035,4 | 960,4 | 75,0 | 0,3 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1812,7 | 1778,8 | 33,9 | 0,6 |
| Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 530 | 6,0 | 6,0 | 0 | 0 |
| *Итого* | | *307102,3* | *295216,9* | *11885,3* | *100,00* |

Таким образом, бюджет муниципального района по расходам в разрезе статей КОСГУ не исполнен на 3,9  % (на 11885,3 тыс. рублей), в том числе по статьям:

- 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 0,2 %;

- статья 250 «Безвозмездные перечисления бюджетам» - 0,2

- статья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 1,9 %;

- статья 220 «Оплата работ, услуг» - 2,0%;

- статья 260 «Социальное обеспечение» - 4,9 %;

- статья 240 «Безвозмездные перечисления организациям» - 5,3 %;

- статья 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 7,3 %;

Анализ расходов бюджета в разрезе статей КОСГУ показал, что в общем объеме расходов наибольший удельный вес (98,8%) занимают расходы по статьям: 240 «Безвозмездные перечисления организациям» - 56,4 %; 250 «Безвозмездные перечисления бюджетам» - 15,4%; 260 «Социальное обеспечение» - 13,6 %; 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 10,4 %; 220 «Оплата работ, услуг» - 3,0 %;

Доля расходов по остальным статьям КОСГУ составила 1,2 % (230 «Обслуживание долговых обязательств» - 0,1%, 290 «Прочие расходы» - 0,2 %; 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 0,3%, 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 0,6 %; 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале») .

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района на 2013 год, утвержденный постановлением Администрации Новгородской области от 18.12.2012 № 852 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений области на 2013 год» в целях реализации ст.136 Бюджетного кодекса РФ, не превышен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления бюджета Шимского муниципального района в 2013 году составили 23,54% от собственных доходов бюджета муниципального района, норматив 23,87%.

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

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

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

Бюджет муниципального района на 2013 год и на плановой период 2014 и 2015 годов, утвержденный Решением Думы от 24.12.2012 № 195 принят с прогнозируемым дефицитом бюджета муниципального района в сумме 2300,0 тыс. рублей.

Уточненным бюджетом муниципального района, в редакции Решения Думы муниципального района от 24.12.2013 № 289«О внесении изменений в Решение Думы муниципального района от 24.12.2012 № 195 «О бюджете муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» , прогнозируемый дефицит бюджета на 2013 год утвержден в сумме 7220,8 тыс. рублей, что составляет 9,39 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (76 872,3 тыс. рублей) и соответствует требованиям части 2 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) в 2013 году бюджет исполнен с профицитом в размере 3699,0 тыс. рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2013 году определено изменение остатков средств муниципального района на едином счете бюджета муниципального района в течение финансового года.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2013 году представлен в таблице 10.

Таблица 10

| **Наименование** | **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнение** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | **9860,8** | **-1059,0** | **х** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | - 299 881,5 | - 298 915,9 | 99,7 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 309 742,2 | 297 856,9 | 96,2 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -2640,0 | -2640,0 | 100 |
| *Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | *-2640,0* | *-2640,0* | *100* |
| **Источники финансирования дефицита бюджета -всего** | 7220,8 | -3699,0 | х |

Сумма муниципального долга соответствует данным муниципальной долговой книги и составляет 10247,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 года или 14,8 % от доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превысил норматив, установленный п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ, пунктом 31 решения о бюджете муниципального района от 22.12.2011г. № 102, принятого Думой муниципального района.

Структура муниципального долга Шимского муниципального района представлена в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид заимствования | Сумма муниципального долга на 01.01.2013, тыс.рублей | | Сумма муниципального долга на 01.01.2014, тыс.рублей | |
|  | Всего | Просроченная | Всего | Просроченная |
| Кредитные соглашения и договоры банков | 3000,0 | - | 360,0 | - |
| Задолженность по бюджетным ссудам | 5000,0 | - | 5000,0 | - |
| Договоры о предоставлении муниципальных гарантий | 2247,6 | - | 2247,6 | - |
| **Муниципальный долг, всего** | **10247,6** | - | **7607,6** | - |

В структуре муниципального долга наибольший удельный вес (70,46%) занимают кредиты, полученные муниципальным образованием. Муниципальные гарантии (29,54%) предоставлены в пределах общей суммы предоставленных гарантий, указанных в решении о бюджете на 2013 год, что соответствует требованиям ст.117 Бюджетного Кодекса РФ.

Сумма долга с начала 2013 года снизилась на 2640,0 тыс. рублей или на 25,8 %. Изменения связаны с тем, что в течение 2013 года были погашены долговые обязательства по погашению коммерческого кредита, полученному от филиала ОАО «Сбербанк России».

Сумма муниципальных гарантий Администрации муниципального района по договору, заключенному 29.12.2008г. с комитетом финансов области и с Новгородским областным фондом по ипотечному жилищному кредитованию, по состоянию на 01.01.2014 года не изменилась и составила 2247,6 тыс. рублей. В декабре 2012 года объем обязательств по муниципальным гарантиям в сумме 108,4 тыс. рублей. исключен из состава муниципального долга на основании письма комитета финансов Новгородской области от 14.12.2012 № КФ 04-06/479-4. Объем обязательств по договору на 01.01.2014 года составил 2247,6 тыс. рублей. Срок окончания действия обязательства – 25.12.2018 года.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2013г. отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в бюджете муниципального района решением Думы от 24.12.2012 №195 на 2013 год определены в сумме 410,2 тыс. рублей. Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга, согласно отчету об исполнении бюджета на 01 января 2014 года (форма 0503117), составило 409,7 тыс. рублей или 99,88 % от уточненного плана.

В 2013 году муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

Ограничения верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга, установленные решением Думы от 24.12.2012 № 195 соблюдены.

Объём расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2013 год не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством (ст.111 БК РФ).

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

Решением Думы от 24.12.2012 № 195 утверждены расходы на реализацию шестнадцати муниципальных целевых программ в сумме   
5724,9 тыс. рублей.

В течение 2013 года в решение Думы от 24.12.2012 № 195 вносились изменения, в результате которых:

1. *дополнительно выделены бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных целевых программ:*

* Целевая программа "Реформирование и развитие муниципальной службы в Шимском муниципальном районе на 2011-2013 годы"в сумме 28,8 тыс. рублей;
* Целевая программа "Информатизация Администрации Шимского муниципального района на 2011-2013 годы"в сумме 107,0 тыс. рублей;
* Муниципальная целевая программа "Создание автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости" в Шимском муниципальном районе на 2012-2016 годы" в сумме 92,3 тыс. рублей;
* Районная целевая программа "Культура Шимского муниципального района на 2011-2013 годы"в сумме 297,2 тыс. рублей;
* Целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в Шимском муниципальном районе на 2011-2013 годы"в сумме 10,0 тыс. рублей;
* Целевая программа «Организация летнего отдыха и занятости несовершеннолетних в Шимском муниципальном районе на 2013-2015 годы» в сумме 941,4 тыс. рублей (при этом данная программа дополнительно внесена в Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета муниципального района в 2013 году, утвержденный решением Думы от 24.12.2012 № 195);
* Целевая программа «Развитие и реформирование местного самоуправления в Шимском муниципальном районе в 2013 году»в сумме 8,8 тыс. рублей (при этом данная программа дополнительно внесена в Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета в 2013 году, утвержденный решением Думы от 24.12.2012 № 195);

1. *Сокращены бюджетные ассигнования на реализацию следующих муниципальных целевых программ:*

* Долгосрочная районная целевая программа "Одаренные дети" на 2012-2016 годы в сумме 6,4 тыс. рублей;
* Целевая муниципальная программа "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения муниципального района на 2013-2015 годы**"** в сумме 251,5 тыс. рублей;
* Муниципальная целевая программа "Энергосбережение в Шимском муниципальном районе на 2010-2014 годы и на период до 2020 года»в сумме 0,8 тыс. рублей;
* Районная целевая программа "Развитие образования Шимского муниципального района на 2011-2015 годы" в сумме 39771,6 тыс. рублей;
* Муниципальная целевая программа "Охрана окружающей среды и экологическая безопасность Шимского муниципального района на 2013-2015 годы"в сумме 280,3 тыс. рублей;
* Долгосрочная целевая программа «Доступная среда» на 2012-2015 годы в сумме 27,5 тыс. рублей (при этом данная программа исключена из Перечня муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств местного бюджета в 2013 году, утвержденный решением Думы от 24.12.2012 № 195).

С учетом внесенных изменений и дополнений в решение Думы от 24.12.2012 № 195 объем бюджетных назначений на реализацию муниципальных целевых программ увеличился в 8,1 раза и составил 46415,6 тыс. рублей, или 15,1 % от общей суммы уточненных назначений (307102,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году Шимского муниципального района приведен в Прложении 4 к настоящему заключению.

Основную долю в структуре расходов на муниципальные целевые программы в 2013 году составили расходы на реализацию Районная целевая программа "Развитие образования Шимского муниципального района на 2011-2015 годы" - 40590,6 тыс. рублей (87,5 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП), Муниципальная целевая программа "Энергосбережение в Шимском муниципальном районе на 2010-2014 годы и на период до 2020 года»– 1986,7 тыс. рублей (4,3 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП), Целевая программа "Информатизация Администрации Шимского муниципального района на 2011-2013 годы"-1205,0 тыс. рублей(2,6 % в структуре уточненных назначений на реализацию МЦП).

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

Исполнение расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году составило 37408,6 тыс. рублей или 80,59 % от уточненных назначений.

Исполнение муниципальных целевых программ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составило:

* Администрация района -100,0 %;
* Комитет культуры -100,0 %;
* Комитет образования – 77,81 %;
* Комитет по социальной защите населения 100 %;
* Комитет финансов 100 %.

Из восемнадцати муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета муниципального района в 2013 году, семнадцать муниципальных целевых программ исполнены главными распорядителями бюджетных средств в полном объеме.

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

* Районная целевая программа "Развитие образования Шимского муниципального района на 2011-2015 годы"– 77,8 %;

В ходе проведения анализа исполнения муниципальных целевых программ установлено, что в общем объеме расходов бюджета, произведенных в рамках реализации муниципальных целевых программ в 2013 году, наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные:

Комитетом образования –89,9 %;

Администрацией района – 5,0 %;

Комитетом культуры – 4,6 %;

Удельный вес расходов, произведенных в ходе исполнения муниципальных целевых программ в 2013 году остальными двумя главными распорядителями бюджетных средств составил менее 0,5%(Комитет финансов -0,49%, Комитет по социальной защите населения -0,01%).

Объем и структура утвержденных, уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году, представлены в приложении 4 к настоящему заключению.

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.01.2014 (ф. 0503166) и пояснительной записке о финансировании и выполнении мероприятий муниципальных целевых программ Шимского муниципального района за 2013 год, представленной Администрацией района объем расходов на выполнение мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие образования Шимского муниципального района на 2011-2015 годы» в 2013 году составил 31583,7 тыс. рублей или 77,8 % от общего объема средств, предусмотренных на ее реализацию в отчетном периоде.

Не в полном объеме освоены безвозмездные средства, предусмотренные по реализацию мероприятий по подготовительным работам для строительства детского сада п. Шимск –75,7 % (9006,9 тыс. рублей из 9006,9 тыс. рублей).

Кроме того, осуществлялись мероприятия по федеральной целевым программам на реализацию которых направлены средства федерального бюджета в сумме 12184,8 тыс. рублей (исполнение 100% к уточненному плану) и 11-ти региональным целевым программам, на реализацию которых направлены средства областного бюджета в сумме 14388,6 тыс. рублей (исполнение 96,16 % к уточненному плану).

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.01.2014 (ф. 0503166) сумма исполненных бюджетных назначений составила 63 982,0 тыс.рублей.

1. **Организация ведомственного финансового контроля**

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

Согласно Положению о Комитете финансов Администрации Шимского муниципального района к основным задачам Комитета относится осуществление финансового контроля в пределах своих полномочий.

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

Согласно представленной информации по запросу Контрольно-счётной палаты (исх. № 139 от 10.04.2014г.) в 2013 году Комитетом финансов проведено 3 контрольных мероприятия целевого использования бюджетных средств. Более 17 процентов всех получателей бюджетных средств были охвачены контрольными мероприятиями. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 90,8 тыс. рублей, нецелевых расходов не выявлено.

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

При проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено:

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

Согласно представленной информации (исх. № 545 от 14.04.2014г.) по запросу Контрольно-счётной палаты в Комитете образования (имело в составе подведомственных получателей бюджетных средств в количестве: на 01.01.2014 - 14 ед. , на 01.01.2014 года -8 ед.) предусмотрена ставка (0,5 шт. ед.) специалиста, осуществляющего ведомственный контроль. В 2013 году Комитетом образования выявлена сумма финансовых нарушений в размере 166,2 тыс. рублей. К лицам, допустившим финансовые нарушения, меры ответственности не применялись.

Ведомственный финансовый контроль в подведомственных учреждениях главными распорядителями бюджетных средств -Администрацией района и Комитетом культуры не осуществлялся, что является несоблюдением требований статей 158 , 160.2-1, 269 БК РФ.

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

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

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

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

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

Годовая бюджетная отчетность в Комитет финансов представлена всеми главными администраторами бюджетных средств, входящими в ведомственную структуру расходов бюджета, утвержденную решением о бюджете в сроки, установленные приказом Комитета финансов от 25.10.2013г. № 75 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов поселений и главных распорядителей средств бюджета муниципального района, сводной бюджетной отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2013 год, месячной и квартальной отчетности в 2014 году», **за исключением бюджетной отчетности Комитета образования ( при сроке сдачи отчетности 05.02.2014 Комитет образования представил бюджетную отчетность 12.02.2014 и частично Администрацией района при сроке сдачи отчетности – 06.02.2014 пояснительная записка (ф.0503160) бюджетной отчетности представлена 07.02.2014.**

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1.1. плана работы Контрольно-счётной палаты были проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности за 2012 год главных администраторов средств бюджета муниципального района: Комитета культуры, Комитета образования, Комитета финансов, Комитета по социальной защите населения, Администрации района.

В целях проведения проверки внешней бюджетной отчетности за 2013 год главными администраторами средств бюджета муниципального района в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, представлена годовая бюджетная отчетность по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств имелся ряд замечаний по представленной бюджетной отчетности (Приложение 5 к настоящему заключению).

По результатам проверок составлены заключения по всем главным администраторам средств бюджета.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счётной палатой по проверке достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год в Комитете финансов замечаний по представленной отчетности не выявлено.

1. **Выводы**
   1. Годовой отчёт об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год представлен Комитетом финансов Администрации Шимского муниципального района в Контрольно-счётную палату 31.03.2014г., что соответствует сроку, установленному статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Думы Шимского муниципального района об исполнении бюджета муниципального района за 2012 год представлен в Контрольно-счетную палату одновременно с Годовой отчёт об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год 31.03.2014г.

* 1. Отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета представлены показатели, предусмотренные ст. 264.6 БК РФ. **Название показателей приведенных в п.1 Проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год», а также название Приложений 1-6 Проекта не соответствуют названиям показателей, изложенных в ст. 264.6 БК РФ.**
  2. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.
  3. 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 четырех главных распорядителей бюджетных средств (Комитета финансов, Администрации района, Комитета образования, комитета культуры) инвентаризация активов и обязательств проведена не в полном объеме, что позволяет сделать вывод о неполной достоверности бюджетной отчетности.
  4. Отсутствует ведомственный финансовый контроль в подведомственных учреждениях Администрации района и Комитете культуры, что является несоблюдением требований статей 158, 160.2-1, 269 БК РФ.

**6.6.** Доход бюджета муниципального района за 2013 год составил  244 868,2 тыс. рублей или 81,97% (99,68% от уточненного плана).Однако при этом, плановое задание по собственным доходам перевыполнено на 1333,7 тыс. рублей и составило 78206,0 тыс. рублей, или 101,7%, а  поступления из областного бюджета исполнены на 220 709,8 т. рублей, или на 99,0%.

**6.7.** В структуре доходов бюджета наибольшую долю занимают безвозмездные поступления (73,8%).

Налоговые и неналоговые доходы составили 26,2% от общего объема доходов бюджета муниципального района.

Основным источником налоговых доходов бюджета муниципального района является НДФЛ (91,8%) и налог на совокупный доход (6,4%). В совокупности они составляют 98,2% от объема налоговых доходов.

Основным источником неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (44,1% от общего объема неналоговых доходов.), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (49,2%). В совокупности они составляют 93,3%.

**6.8.** Бюджетные назначения по налоговым доходам бюджета муниципального района (69511,4 тыс. рублей) исполнены в размере 70226,9 тыс. рублей (101,0%). Бюджетные назначения по неналоговым доходам бюджета (7360,9 тыс. рублей) исполнены в размере 7979,1 тыс. рублей (108,4%).

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2013г. составила 7388,0 тыс. рублей, в том числе по налогу на доходы физических лиц 2433,1 тыс. рублей (32,9%), по налогу на имущество физических лиц 2271,5 тыс.рублей (30,7%), по земельному налогу 2438,2 тыс.рублей (33,0%).

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2013 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

**6.9.** Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 98,8%. При уточненных бюджетных назначениях по кассовому плану исполнения бюджета муниципального района в размере 223 009,2 тыс. рублей недополучено 2 299,4 тыс. рублей (исполнение составило 220709,8 тыс. рублей). Невыполнение связано с неполным поступлением субвенций в общей сумме 1 992,5 тыс. рублей; субсидий – 291,7 тыс. рублей; межбюджетных трансфертов 15,0 тыс. рублей.

**6.10.** При утвержденных бюджетных назначениях в размере 307 102,3 тыс. рублей, исполнение бюджета муниципального района по расходам составило 295 216,9 тыс. рублей, или 96,1%. Неисполненные ассигнования составляют 11 885,3 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета муниципального района в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 144387,0 тыс. рублей, или 45,7%. Финансирование расходов на социальную сферу произведено в размере 45752,3 тыс. рублей (15,5% от общих расходов бюджета), на культуру, кинематографию и средства массовой информации в размере 27451,5 тыс. рублей (9,3%). Доля расходов на функционирование высшего должностного лица, Администрации района, на обеспечение деятельности финансового органа и органа внешнего финансового контроля занимает 9,4% (27 661,8 тыс. рублей).

**6.11.** В результате принятых в течение 2013 года Думой Шимского муниципального района решений, общая сумма бюджетных назначений по расходам была увеличена на 67 434.5 тыс. рублей (на 28,1% от первоначально утверждённых показателей), общая сумма бюджетных назначений по доходам была увеличена на 62513,7 тыс. рублей (на 26,3% от первоначально утверждённых показателей).

**6.12.** Бюджет Шимского муниципального района на 2013 год первоначально предусматривался с дефицитом в сумме 2 300,0 тыс. рублей. В течение года поправками, внесенными в бюджет района, образован дефицит бюджета, который составил на 01 января 2014 года по плану  7220,8 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета муниципального района за 2013 год осуществлено с превышением доходов над расходами (профицитом) в размере 3699,0 тыс. рублей (доходы – 298 915,8 тыс. рублей, расходы в размере 295 216,9 тыс. рублей).

**6.13.** В течение отчётного 2013 года остатки денежных средств на счетах бюджета муниципального района увеличились и на 01.01.2014г. составили 8 365 813,77 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств составил 7 776,8 тыс. рублей ; средства федерального бюджета 55,1 тыс. рублей, средства областного бюджета в сумме 533,9 тыс. рублей.

**6.14.** Финансирование муниципальных целевых программ в 2013 году выполнено в сумме 37408,6 тыс. рублей и составило 80,6 % выполнения.

Наибольшую часть из них составляют расходы, связанные с проведением мероприятий по развитию системы образования (87,5%), по энергосбережению (4,3%), информатизации (2,6%).

Не в полном объеме освоены безвозмездные средства, предусмотренные по реализацию мероприятий по подготовительным работам для строительства детского сада п. Шимск –75,7 % (9006,9 тыс. рублей).

Кроме того, осуществлялись мероприятия по федеральной целевым программам на реализацию которых направлены средства федерального бюджета в сумме 12184,8 тыс. рублей (исполнение 100% к уточненному плану) и 11-ти региональным целевым программам, на реализацию которых направлены средства областного бюджета в сумме 14388,6 тыс. рублей (исполнение 96,16 % к уточненному плану).

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ на 01.01.2014 (ф. 0503166) сумма исполненных бюджетных назначений составила 63 982,0 тыс.рублей.

**6.15.** В нарушение пункта 5 статьи 161 «Особенности правового положения казенных учреждений», пункта 3 статьи 219 «Исполнение бюджета по расходам» БК РФ в 2013 году главными распорядителями и получателями бюджетных средств были приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму

837 143,46 рублей, в том числе:

* Администрация района – 195820,00 рублей,
* Муниципальное казенное учреждение Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления - 482418,78 рублей,
* Комитет финансов – 91 818,65 рублей,
* Комитет образования – 41450,23 рублей,
* Комитет культуры – 25 635,8 рублей.

Показатели годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год соответствуют бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Результаты проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год позволяют выразить мнение о достоверности бюджетной отчетности.

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.

Выявленные в ходе внешней проверки отдельные недостатки и нарушения, при составлении бюджетной отчетности, не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год в составе приложений утверждаемых Решением Думы муниципального района.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата рекомендует:

1. **Комитету финансов Администрации Шимского муниципального района:**
   1. Усилить контроль за соблюдением порядка составления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и расходованием средств бюджета муниципального района.
   2. Привести п.1 Проекта в соответствие со ст. 264.6 БК РФ:

1.2.1. Привести название показателей подлежащих утверждению в п.1 Проекта, а также название Приложений 1-6 к Проекту в соответствие с утверждаемыми показателями, приведенными в ст. 264.6 БК РФ.

1. **Администрации Шимского муниципального района:**

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

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

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

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

1. **Главным распорядителям средств бюджета района.**
   1. Соблюдать порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального района.
   2. Не допускать внесения в бюджетную роспись главных распорядителей средств бюджета необоснованных изменений, приводящих к образованию кредиторской задолженности.
   3. Соблюдать требования ст. 221 БК РФ, приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» предъявляемые к составлению и ведению бюджетной сметы расходов.

**3.4.** Обеспечить своевременное составление и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с требованиями Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи; доведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

**3.13.** Принять к сведению замечания и нарушения по порядку составления и представления годовой бухгалтерской отчетности, указанные в Приложении 5 к заключению, исключить повторное их нарушение.

**Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района считает возможным рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2013 год с учетом выводов настоящего заключения.**

Приложения:

1. Приложение 1 « Анализ выполнения плановых показателей по доходам бюджета Шимского муниципального района группы «Безвозмездные поступления» и структура исполнения за 2013 год» на 1 л. в 1 экз.,
2. Приложение 2 «Сравнительный анализ первоначально утвержденных и уточненных плановых показателей расходной части бюджета Шимского муниципального района за 2013 год на 2 л. в 1 экз.,
3. Приложение 3 «Анализ исполнения и структуры расходов бюджета Шимского муниципального района за 2013 год на 3 л. в 1 экз.,
4. Приложение 4 «Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных целевых программ в 2013 году Шимского муниципального района на 1 л. в 1 экз.,
5. Приложение 5 «Замечания, выявленные в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2013 год» на 3 л. в 1 экз..

Председатель Контрольно-счётной палаты

Шимского муниципального района С.Н. Никифорова