

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Шимского муниципального района
(Контрольно-счётная палата)**

ул.Новгородская, д.21, р.п. Шимск,
Новгородская обл., Россия, 174150
e-mail: ksp_shimsk@mail.ru

От 26.04.2018 № 91

на № М-19-977-И от 30.03.2018

Главе Шимского
муниципального района
Н.А. Тихановичу

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Шимского муниципального района за 2017 год**

п. Шимск

26.04.2018г.

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2017 год (далее – заключение) подготовлено Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района (далее-Контрольно-счётная палата, КСП) в соответствии с пунктом 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 269 (с учетом последующих изменений) (далее- Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате Шимского муниципального района, утвержденным решением Думы Шимского муниципального района от 16.11.2011 № 90, пунктом 1.5. части 1 плана работы Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счётной палаты Шимского муниципального района от 28.12.2017 №28.

Администрация Шимского
муниципального района

ВХОДЯЩИЙ № 119-1303-В

от 26.04 20 18 г.

1. Общие положения

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2017 год (далее – годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального района) и проект Решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год» (далее - проект решения об исполнении бюджета муниципального района) направлены первым заместителем Главы Администрации муниципального района В.А. Ковалевым в КСП 30.03.2018 года - 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.

Проект решения об исполнении бюджета муниципального района в полной мере соответствует требованиям ст.264.6 БК РФ.

Контрольно-счётной палатой внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района осуществлялась в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района, утвержденного Решением Думы Шимского муниципального района от 19.02.2014 № 297.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального района подготовлено на основе результатов проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района, анализа основных показателей исполнения бюджета Шимского муниципального района.

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 Администрации Шимского муниципального района (далее- Комитет финансов), Администрацией Шимского муниципального района (далее-Администрация района).

Проведённая Контрольно-счётной палатой внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год включила в себя:

- внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района за 2017 год;
- внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год;
- подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год представляет собой систему действий по

проверке состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района, представлен в составе следующих отчетных форм:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160) включающая:

- «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161);
- «Сведения об основных направлениях деятельности» (таблица №1);
- «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица №3);
- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163);
- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164);
- «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);
- «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);
- «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- «Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190);
- «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (таблица №4);
- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (таблица №5);
- «Сведения о проведении инвентаризаций» (таблица №6);

- «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296);
- «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7).

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. Соответственно кассовое обслуживание исполнения бюджета Шимского муниципального района осуществляется Управлением Федерального казначейства по Новгородской области.

2. 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 2017 году бюджетный процесс в Шимском муниципальном районе осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе и Решением Думы Шимского муниципального района от 23.12.2016 №113 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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).

Полномочия по составлению и представлению в Администрацию муниципального района бюджетной отчетности муниципального района на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета муниципального района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района исполняет Комитет финансов на основании Положения о Комитете финансов Администрации Шимского муниципального района, утвержденного Решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2013 № 291 (далее- Положение о Комитете финансов).

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 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).

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса исполнение бюджета муниципального района в 2017 году осуществлялось Комитетом финансов на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной председателем Комитета финансов на начало очередного финансового года и планового периода - 26.12.2016 года и на конец текущего финансового года и планового периода - 26.12.2017 года.

Срок представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2017 год утвержден приказом Департамента финансов Новгородской области от 17.11.2017 № 98 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных районов и бюджета городского округа Великий Новгород, сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2017 год, месячной и квартальной отчетности в 2018 году» (далее - Приказ Департамента финансов Новгородской области от 17.11.2017 № 98) - 20.02.2018 года.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2017 год представлена Комитетом финансов в Департамент финансов Новгородской области 20.02.2018 года в электронном

виде в установленные сроки и в полном объеме форм (Приказ департамента финансов Новгородской области от 17.11.2017 № 98).

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Шимского муниципального района за 2017 год

Решением Думы Шимского муниципального района от 23.12.2016 г. № 113 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту – Решение Думы от 23.12.2016 г. №113, Решение о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) первоначально бюджет муниципального района на 2017 год был утверждён по доходам в сумме 246215,2 тыс. рублей, по расходам – 246215,2 тыс. рублей, т.е. сбалансированным по доходам и расходам с отсутствием прогнозируемого дефицита (профицита). Основные характеристики бюджета района в течение всего отчетного периода изменялись 6 раз, в результате: - объём доходов увеличился на 6167,8 тыс. рублей (на 2,5 %) и составил 252383,0 тыс. рублей; - объём расходов увеличился на 6799,3 тыс. рублей (на 2,8%) и составил 253014,5 тыс. рублей; - дефицит бюджета района составил 631,5 тыс. рублей, или 0,78 % утверждённого годового объёма доходов бюджета муниципального района без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

По итогам исполнения бюджета района за 2017 год (согласно отчёту об исполнении бюджета(ф.0503117):

- получено доходов 253612,3 тыс. рублей, что на 1229,3 тыс. рублей больше уточнённого планового показателя, и на 7397,1 тыс. рублей больше объёма, утверждённого первоначально решением о бюджете;

- расходы бюджета муниципального района составили 246192,4 тыс. рублей, или на 6822,1 тыс. рублей (на 2,7 %) меньше уточнённых бюджетных ассигнований, однако в сравнении с объёмом расходов, утверждённым решением о бюджете первоначально, объём фактических расходов изменился лишь незначительно - в сторону уменьшения на 22,8 тыс. рублей;

- в результате при утверждённом сбалансированном бюджете фактически бюджет исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 7419,9 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета муниципального района на 2017 год представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Исполнение за	План (уточненный)	Фактически	Процент исполнения, (%)
-------------------------	---------------	-------------------	------------	-------------------------

	2016год, тыс. рублей	й) на 2017 год, тыс.рублей	исполнение за 2017год, тыс. рублей	к исполнен ию 2016 года	к уточненн ому плану
1	2	3	4	5= 4:2	6=4:3
Общий объем доходов, в том числе:	252 595,9	252383,0	253612,3	100,4	100,5
налоговые и неналоговые доходы	68 354,4	80713,8	84149,0	123,1	104,3
безвозмездные поступления, из них:	184 241,5	171669,2	169463,2	92,0	98,7
безвозмездные поступления из областного бюджета	183 979,6	171246,2	169463,2	91,9	98,7
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	68 354,4	80713,8	84149,0	123,1	104,3
Расходы	259 405,5	253014,5	246192,4	94,9	97,8
Дефицит (-) Профицит(+)	-6809,6	-631,5	7419,9	x	x

Доходная часть муниципального района исполнена в 2017 году на 100,5 % к уточненному плану или на 1229,3 тыс. рублей больше уточненного плана.

Расходы исполнены на 97,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, расходная часть не выполнена на 6822,1 тыс. рублей.

Предусмотренные бюджетом муниципального района бюджетные ассигнования за счёт средств, полученных из областного бюджета в 2017 году, исполнены не в полном объёме (98,7%).

К уровню 2016 года поступление доходов бюджета муниципального района незначительно увеличилось - на 0,4%. По сравнению с предыдущим годом уменьшились безвозмездные поступления в бюджет муниципального района на 8,0 % или на 14778,3 тыс. рублей (в т.ч. уменьшились безвозмездные поступления из областного бюджета на 14516,4 тыс. рублей) или на 8,0 % . В 2017 году по сравнению с 2016 годом собственных доходов поступило больше на 15794,6 тыс. рублей, в связи с увеличением норматива отчислений по налогу на доходы с физических лиц с 67% до 84% и увеличением неналоговых доходов от продажи земельных участков, что в целом повлияло на увеличение общего объема поступлений.

Остаток средств на едином счете бюджета на конец отчётного периода составил 8998903,09 рублей (увеличился на 7311867,71 рублей (на

01.01.2017 года остаток средств на едином счете бюджета составлял 1687035,38 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 01.01.2017	Остаток средств на 01.01.2018	«+» увеличение остатка, «-» уменьшение остатка
Собственные средства	1 687 035,38	8 998 903,09	7 311 867,71
в т.ч. средства дорожного фонда	631 526,73	874 975,56	243 448,83
Федеральные средства	-	0	0
Областные средства	-	0	0
Итого остаток средств бюджета	1 687 035,38	8 998 903,09	7 311 867,71

Доходы муниципального дорожного фонда Шимского муниципального района (далее – муниципальный дорожный фонд) включая субсидии из областного бюджета в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения Шимского муниципального района в сумме 2618,0 тыс. рублей составили 5237,9 тыс. рублей (или 100,6 % к годовому плану), в т.ч. остаток средств на едином счете бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2018 года составил 875,0 тыс. рублей.

Плановые назначения перевыполнены на 611,9 тыс. рублей за счет поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты.

Расходы дорожного фонда при плановых назначениях 5205,7 тыс. рублей составили 4363,0 тыс. рублей (или 83,8% к годовому плану), из них за счет средств областного бюджета – 2618,0 тыс. рублей (исполнен на 100%) , бюджета муниципального района – 1745,0 тыс. рублей (не исполнены бюджетные назначения в сумме 842,8 тыс. рублей).

Причины не полного исполнения бюджетных ассигнований дорожного фонда в рамках муниципальной программы "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" сложились в связи с отсутствием их потребности, по результатам проведения конкурсных процедур экономия средств дорожного фонда составила 298,5 тыс. рублей.

Согласно статье 179.4 БК РФ и на основании постановления Администрации Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 280 «О создании муниципального дорожного фонда Шимского муниципального района» объем бюджетных ассигнований дорожного фонда очередного

финансового года подлежит корректировке (увеличению) на величину бюджетных ассигнований, неиспользованных в 2017 году, с учетом разницы между прогнозируемым и фактически поступившим в 2017 году объемом доходов дорожного фонда .

4. Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2017 год.

Решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов перечнем главных администраторов доходов бюджета муниципального района (Приложениеб) утверждены 4-ре главных администраторов доходов бюджета муниципального района:

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

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

Исполнение и структура доходной части бюджета муниципального района за 2017 год по основным источникам поступлений представлены в Таблице 3.

Таблица 3
(в тыс. руб.)

Источники доходов	Уточнен- ный план 2017 года	Факт 2017 год	Неисполнен- ные назначения	Испол- нение, %
Всего доходов, из них:	252383	253612,3	2206,0	100,5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	80713,8	84149,1	2206,0	104,3
Налоговые доходы, в том числе:	71989,8	73527,8	0	102,1
Налог на доходы физических лиц	66528,7	67990,7	0	102,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1956,2	1988,4	0	101,6
Налоги на совокупный доход, в том числе:	2674,9	2679,5	0	100,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2600,0	2604,6	0	100,2
Единый сельскохозяйственный налог	33,8	33,8	0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	41,1	41,1	0	100,0
Государственная пошлина	830,0	869,1	0	104,7
Задолженность и перерасчеты по	0	0,1	0	0

Источники доходов	Уточнен- ный план 2017 года	Факт 2017 год	Неисполнен ные назначения	Испол нение, %
отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам				
Неналоговые доходы, в том числе:	8724,0	10621,3	0	121,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4810,0	4898,2	0	101,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	283,8	283,9	0	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	368,5	440,5	0	119,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2767,5	4411,0	0	159,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	494,1	548,8	0	111,1
Прочие неналоговые доходы	0,1	38,9	0	св. 200
Безвозмездные поступления, в том числе:	171669,2	169463,2	2206,0	98,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	171696,5	169490,5	2206,0	98,7
Прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0
Доходы бюджета от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	127,9	127,9	0	100,0
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-155,2	-155,2	0	100,0

Согласно представленному проекту решения об исполнении бюджета в 2017 году доходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 253612,3 тыс. рублей, что составляет 103,0 % от утверждённой первоначальным решением о бюджете района на 2017 год суммы 246215,2 тыс. рублей. По сравнению с объёмом доходов в окончательной редакции (то есть с уточненным бюджетом муниципального района в последней редакции Решения о бюджете района на 2017 год) фактическое исполнение доходной части бюджета в 2017 году составило 100,5%, или в суммовом выражении меньше на 2206,0 тыс. рублей.

Бюджетные назначения в 2017 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в целом выполнены на 104,3 %, в разрезе подгрупп выполнение составило от 102,1 % до 121,7 % соответственно налоговые и неналоговые доходы.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 67990,7 тыс.рублей (исполнение 102,2%) с увеличением к 2016 году(составлял 53 316,0 тыс.рублей) на 27,5%.

План по налогу на совокупный доход выполнен на 100,2%, в бюджет поступило 2679,5 тыс. рублей при плане 2674,9 тыс. рублей, к уровню 2016 года показатель фактического поступления снизился на 17,5% (составлял 3249,8 тыс. рублей).

Госпошлина составила 869,1 тыс. рублей или выполнена на 104,7% со снижением к 2016 году(составлял 1 337,0 тыс. рублей) на 35%.

Основным источником доходной части бюджета муниципального района в 2017 году являлся налог на доходы физических лиц, в структуре налоговых доходов он занимает 92,5 87,9%,увеличился к уровню 2016 года на 4,6%, налог на совокупный доход занимает 3,6 %, снизился – на 1,8% (в 2016 году составлял 5,4%).

Основными источниками неналоговых доходов бюджета муниципального района являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – их удельный вес составил 46,1%, в 2016 году их удельный вес составлял – 66,5%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов составил 41,5% , что значительно выше уровня 2016 года (их удельный вес составлял – 8,2%) .

Сведения о наличии задолженности по налоговым платежам представлены в Таблице 4.

Таблица 4
(в тыс. руб.)

Наименование статей источников доходов	Недоимка			
	на 01.01.2017	на 01.01.2018	Увеличение	Уменьшение
Шимский муниципальный район				
Налог на доходы физических лиц	1684,0	2040,7	356,7	0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	178,2	196,9	18,7	0
Единый сельскохозяйственный налог	0,1	33,9	33,8	0
Задолженность по отмененным налогам	38,2	40,3	2,1	0
ИТОГО	1900,5	2311,8	411,3	0

Общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Шимского муниципального района по состоянию на 01.01.2018г. составила 10020,3 7 672,4 тыс. рублей (увеличилась за год на 2347,9 тыс. рублей), в том числе по налогу на доходы физических лиц - 2276,1 тыс. рублей (увеличилась за год на 441,2 тыс. рублей), по налогу на имущество физических лиц 1452,6 тыс.рублей (увеличилась за год на 53,0 тыс. рублей), по земельному налогу 5945,6 тыс.рублей (увеличилась за год на 1724,3 тыс. рублей).

Недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального района на 01.01.2018года составила 2311,8 тыс. рублей, недоимка по налоговым платежам увеличилась на 411,3 тыс. рублей.

Основные суммы недоимки составляют:

- налог на доходы физических лиц – 2040,7 тыс. рублей, увеличение к уровню прошлого года на 21,2% ;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 196,9 тыс. рублей , увеличение к уровню прошлого года на 10,5%;
- единый сельскохозяйственный налог – 33,9 тыс. рублей, фактически сформировавшийся за 2017 год.

В целях пополнения доходной части бюджета муниципального района и сокращения недоимки по платежам в бюджет Комитетом финансов проводились следующие мероприятия:

ежемесячно проводился анализ исполнения бюджета муниципального района;

постоянно проводилась работа с администраторами доходов по уточнению невыясненных поступлений;

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

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

В 2017 году Администрацией муниципального района совместно с налоговыми органами, Пенсионным фондом Российской Федерации, УМВД России по Новгородской области, службы занятости населения Шимского района проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по снижению неформальной занятости, легализации «теневой» заработной платы и выработке предложений по мобилизации доходов бюджета муниципального района.

В результате проводимой работы погашено задолженности по налоговым и неналоговым доходам в сумме 7005,0 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет муниципального района – 6324,0 тыс. рублей, из них по налогу на доходы физических лиц – 6127,0 тыс. рублей, земельному налогу -33,0 тыс. рублей, доходам от сдачи в аренду земли и имущества - 164,0 тыс. рублей.

Кроме того, Комитетом финансов Администрации муниципального района проводилась работа с крупными налогоплательщиками по погашению задолженности в бюджет по налогу на доходы физических лиц.

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

Сведения о наличии задолженности по неналоговым платежам за 2017 год представлены в Таблице 5.

Таблица 5

Задолженность по платежам в бюджет от использования муниципального имущества и земельных участков

Земля				
Год	Начислено арендной платы (тыс.руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	Недоимка (тыс. руб.)	
			на 01.01.2017	На 01.01.2018
Всего	68,4	74	32,0	26,4
Юридические лица	52	52	26,4	26,4
Физические лица	16,4	22	5,6	-

Имущество				
Год	Начислено арендной платы (тыс.руб.)	Оплачено (тыс. руб.)	Недоимка (тыс. руб.)	
			на 01.01.2017	На 01.01.2018
Всего	1278,7	787,7	1392	1883
Юридические лица	1177,2	724,7	1278	1732,3
Физические лица	101,4	63,0	114	150,6

Недоимка на 01.01.2018г. неналоговых доходов бюджета муниципального района составила 1909,4 тыс. рублей, и в целом за год увеличилась на 485,4 тыс. рублей, в том числе:

- по арендной плате за использование земельных участков – 26,4 тыс. рублей, уменьшилась за год на 5,6 тыс. рублей.

- по арендной плате за аренду имущества составила 1883,0 1392,0 тыс. рублей, за год увеличилась на 491,0 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 2017 году было направлено 7 претензий с требованием погашения задолженности по арендной плате на сумму 931,0 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района поступило 18,0 тыс. рублей или 1,9%.

В целом в Комитете по управлению муниципальным имуществом и экономике Администрации Шимского муниципального района ведется недостаточная работа по погашению суммы задолженности арендных платежей, которая указывает на то, что сумма недоимки по арендной плате муниципального имущества (1883,0 тыс. рублей) превысила годовую начисленную сумму арендной платы (1278,7 тыс. рублей).

Потенциальным резервом увеличения доходов бюджета муниципального района на 2017 год могли бы стать доходы, полученные в результате более активной работы по сокращению недоимки по платежам в бюджет.

2. В структуре доходов бюджета муниципального района большую часть составляют доходы в виде безвозмездных поступлений, которые составили 66,8% в общем объеме поступлений.

По разделу **2000 «Безвозмездные поступления»** исполнение бюджета муниципального района составило 169463,2 тыс. рублей, меньше на **2206,3** тыс. рублей (на 1,3%) за счёт недофинансирования из бюджета Новгородской области.

Анализ исполнения плановых заданий по безвозмездным поступлениям, поступившим в бюджет муниципального района за 2017 год представлен в Таблице 6.

Таблица 6

Виды поступлений	Исполнено 2016 год, тыс. руб.	Утверждено в бюджете района на 2017 год(уточненный план), тыс. руб.	Поступило доходов (факт) в 2017 году, тыс. рублей	Сумма отклонений от уточненного плана, тыс. руб.	Процент исполнения, %
Дотации	1 970,8	6756,4	6756,4	0	100,0
Субсидии	51 280,5	22574,0	22518,3	-55,7	99,8
Субвенции	129 050,6	135164,0	133013,7	-2150,3	98,4
Прочие безвозмездные поступления	300,0	0	0	0	0
Иные межбюджетные трансферты	1 677,7	5037,1	5037,1	0	100,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных	291,9	127,9	127,9	0	100,0

Виды поступлений	Исполнено 2016 год, тыс. руб.	Утверждено в бюджете района на 2017 год(уточненный план), тыс. руб.	Поступил о доходов (факт) в 2017 году, тыс. рублей	Сумма отклонений от уточненного плана, тыс. руб.	Процент исполнения, %
межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-330,0	-155,2	-155,2	0	100,0
Безвозмездные поступления, ВСЕГО	184 241,5	171669,2	169463,2	2206,3	98,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	183 979,6	171696,5	169490,5	2206,0	98,7

Выполнение назначений в 2017 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 983,7 %, в том числе по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 98,7%, , возвращены остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 155,2 тыс. рублей, поступили доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 127,9 тыс. рублей.

В 2017 году безвозмездные поступления фактически поступили в сумме 169463,2 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 – 6756,4 тыс. рублей (100,0 % плановых показателей), с увеличением к 2016 году на 4785,6 тыс. рублей;

➤ **субсидии** – 22518,3 тыс. рублей (99,8 % плановых показателей), с уменьшением к 2016 году на 28762,2 тыс. рублей.

Поступление субсидий из областного бюджета осуществлено не в полном объеме по следующим видам:

-прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – не поступило 55,7 тыс. рублей (0,3 % плановых показателей);

➤ **субвенции** – 133013,7 тыс. рублей (98,4% 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 655,1 тыс. рублей (90,2 % - исполнение планового показателя),

➤ субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – не поступили 80,5 тыс. рублей (85,0 % исполнение планового показателя),

➤ субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – не поступили 1191,6 тыс. рублей (76,7 % исполнение планового показателя),

➤ субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – не поступили 10,7 тыс. рублей (99,8 % исполнение планового показателя),

➤ субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования - не поступили 1,0 тыс. рублей (99,8 % исполнение планового показателя),

➤ субвенции бюджетам на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - не поступили 130,1 тыс. рублей (97,8 % исполнение планового показателя),

➤ прочие субвенции бюджетам муниципальных районов – не поступили 81,2 тыс. рублей (63,9 % исполнение планового показателя);

иные межбюджетные трансферты – 5037,1 тыс. рублей (100 % плановых показателей);

осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 155,2 тыс. рублей;

поступили доходы от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 127,9 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») – 66,8 % (169490,5 тыс. рублей), сократился к уровню 2016

года на 6% (составлял - 72,8%).

-статье 110 «Налоговые доходы» - 29,0 %(73527,9тыс. рублей), увеличился к уровню 2016 года на 5,0% (составлял – 24,0%).

-статье 120 «Доходы от собственности» - 2,0% (5182,1 тыс. рублей), уменьшился к уровню 2016 года на 0,2% (составлял – 2,2%).

Доля доходов по остальным статьям КОСГУ составила 2,2 % (5411,8 тыс. рублей).

Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов в общей сумме 2366,4 тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездных поступлений - в сумме 2206,0 тыс. рублей с учетом возврата в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 155,2 тыс. рублей и полученных доходов из бюджетов поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в сумме 127,9 тыс. рублей,

- налоговых и неналоговых доходов - в сумме 160,4 тыс. рублей).

Причины перевыполнения (неисполнения) плана по отдельным доходам приведены в Таблице 7.

Таблица 7

Наименование дохода	Уточненный план, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	Причины перевыполнения (неисполнения) плана
Перевыполненные доходы				
Налог на доходы физических лиц	66528,7	67990,7	102,2	Погашение задолженности прошлых лет
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1956,2	1988,4	101,6	Улучшение администрирования
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2600,0	2604,6	100,2	Погашение задолженности прошлых лет
Государственная пошлина	830,0	869,1	104,7	Улучшение администрирования (увеличение исков о

Наименование дохода	Уточненный план, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	%	Причины перевыполнения (неисполнения) плана
				взыскании задолженности)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4810,0	4898,2	101,8	Досрочное поступление арендной платы за землю за 4 квартал 2017 года
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	368,5	440,5	119,5	Незапланированные разовые поступления
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2767,5	4411,0	159,4	Незапланированные поступления доходов от продажи земельных участков
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	494,1	548,8	111,1	Улучшение администрирования по взысканию налагаемых штрафов
Прочие неналоговые доходы	0,1	38,9	св.200	Невыясненные поступления
Неисполненные доходы				
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	171696,5	169490,5	2206,0	Отсутствие потребности в полном объеме средств

5. Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2017 год

Субъекты ведомственной структуры расходов бюджета муниципального района

Перечень главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района утвержден Решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Приложение 8).

Главными распорядителями средств бюджета (далее – ГРБС) муниципального района в 2017 году являлись:

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

Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств

Решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов бюджет муниципального района по расходам утвержден в сумме 246215,2 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений и дополнений к концу отчетного года плановые показатели расходов бюджета утверждены в сумме 253014,5 тыс. рублей, расходы увеличены на 6799,3 тыс. рублей (на 2,8 %).

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 2018 года составило 246192,4 тыс. рублей или 97,3 % от уточненного плана и 100 % от первоначально утвержденного плана.

Исполнение расходов (ф.ф. 0503124, 0503164) в целом по бюджету муниципального района составило 97,30%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 6822,1 тыс. рублей, из них ГРБС исполнили бюджет по расходам:

- Администрация района – 97,42%, не исполнены бюджетные назначения в сумме 5077,5 тыс. рублей ;
- Контрольно-счётная палата – 100%;
- Комитет финансов – 99,99 %; не исполнены бюджетные назначения в сумме 1,8 тыс. рублей ;
- Комитет по социальной защите -95,53% не исполнены бюджетные назначения в сумме 1742,8 тыс. рублей.

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 ГРБС установлено, что в общей структуре расходов

бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают расходы Администрации района - 77,8 % (191480,2 тыс. рублей);

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

- Комитет по социальной защите населения – 15,1 % (37230,2 тыс. рублей);
- Комитет финансов – 6,7 % (16401,8 тыс. рублей);
- Контрольно-счётная палата – 0,4 % (1080,2 тыс. рублей).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 1 января 2017 года сложилась в сумме 488,8 тыс. рублей (из них: Администрация района -13,8 тыс. рублей, Комитет по социальной защите населения – 475,0 тыс. рублей).

Просроченная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность составила 12,0 тыс. рублей (из них: Комитет по социальной защите населения -12,0 тыс. рублей):

- излишне выплаченная сумма денежной компенсации по оплате за жилье и коммунальные услуги в сумме 12,0 тыс. рублей, принудительное взыскание с физического лица находится на исполнении в службе судебных приставов.

Анализ структуры дебиторской задолженности показал, что основная доля задолженности – 475,0 тыс. рублей (89,6%) приходится на авансовые выплаты связанные с исполнением государственных полномочий по выплате государственных пособий отдельным категориям граждан Комитетом по социальной защите населения.

По состоянию на 01.01.2018 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности составила 750,8 тыс. рублей, в том числе:

- 30300000 «расчеты по платежам в бюджеты» - по начислениям на оплату труда за декабрь 2017 года составила 750,8 тыс. рублей, из них задолженность по начислениям на оплату труда по обязательствам финансового года ГРБС: Администрация района – 619,8 тыс. рублей, КСП – 21,0 тыс. рублей, Комитет финансов – 110,0 тыс. рублей. Данная задолженность погашена своевременно- до 15.01.2018 года.

В целом кредиторская задолженность в 2017 году уменьшилась к уровню прошлого периода на 1020,4 тыс. рублей.

Сведения о наличии дебиторской и кредиторской задолженности подтверждены данными бюджетной отчетности.

Расходы бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета

В ходе проведения проверки осуществлен анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2017 год.

Сравнительный анализ утвержденных и уточненных показателей расходной части бюджета на 2017 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в Приложении № 1 к настоящему заключению.

Первоначально бюджет района на 2017 год принят с расходами в размере 246215,2 тыс. рублей. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет муниципального района изменений плановые расходы 2017 года увеличились на 6799,3 тыс. рублей (или на 2,8%) и составили 253014,5 тыс. рублей, в том числе расходы:

- на общегосударственные вопросы уменьшились на 2101,3 тыс. рублей (на 5,5%) и составили 36309,0 тыс. рублей;
- на национальную оборону (мобилизационная и вневойсковая подготовка) составили 223,0 тыс. рублей (увеличились на 1,2 тыс. рублей);
- на национальную безопасность и правоохранительную деятельность (защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона) увеличились на 271,5 тыс. рублей и составили 946,5 тыс. рублей;
- на национальную экономику увеличились на 622,2 тыс. рублей (на 12,4 %) и составили 5626,3 тыс. рублей (за счет увеличения расходов в дорожный фонд на 736,6 тыс. рублей и сокращения расходов связанных с эффективным использованием муниципального имущества на 110,0 тыс. рублей) ;
- на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 115,7 тыс. рублей и составили 699,5 тыс. рублей;
- на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) увеличились на 8074,3 тыс. рублей (на 4,3%) и составили 197621,2 тыс. рублей ;
- на обслуживание муниципального долга увеличились на 9,4 тыс. рублей (на 2,6%) и составили 376,0 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты составили 11213,0 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета Шимского муниципального района за 2017 год характеризуется следующими показателями:

Анализ исполнения бюджета по расходам в 2017 году

Таблица 8

Раздел	Исполнение 2016 год, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2017 года, тыс. руб.	Исполнение 2017 год, тыс. руб.	% исполнения к уточненному бюджету 2017 года	% Рост (снижение) к 2016 году	Удельный вес, %
Общегосударственные расходы	31103,3	36309,0	36266,3	99,9	116,6	14,7

Раздел	Исполнение 2016 год, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2017 года, тыс. руб.	Исполнение 2017 год, тыс. руб.	% исполнения к уточненному бюджету 2017 года	% Рост (снижение) к 2016 году	Удельный вес, %
Национальная оборона	214,4	223,0	223,0	100,0	104,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	767,5	946,5	946,5	100,0	123,3	0,4
Национальная экономика	4536,2	5626,3	4753,3	84,5	104,8	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	5443,8	699,5	699,4	100,0	12,8	0,3
Охрана окружающей среды	---	0	0	0	0	0
Образование	130670,6	112626,8	108611,4	96,4	83,1	44,1
Культура и кинематография	23120,4	30206,2	30205,8	100,0	130,6	12,3
Социальная политика	51910,1	54425,5	52535,	96,5	101,2	21,3
Физическая культура и спорт	441,1	362,7	362,7	100,0	82,2	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	272,0	376,0	376,0	100,0	138,2	0,2
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера»	10926,1	11213,0	11213,0	100,0	102,6	4,6
ИТОГО	259405,5	253014,5	246192,4	97,3	94,9	100

Раздел	Исполнение 2016 год, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2017 года, тыс. руб.	Исполнение 2017 год, тыс. руб.	% исполнения к уточненному бюджету 2017 года	% Рост (снижение) к 2016 году	Удельный вес, %
РАСХОДОВ						

Бюджет муниципального района по расходам исполнен в сумме 246 192,4 тыс. руб. или на 97,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений с профицитом в сумме 7 419,9 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах приходится на отрасли образования – 44,1 %, на социальную политику – 21,3 %, на общегосударственные вопросы – 14,7 %, на культуру и кинематографию – 12,3 %.

77,7 % всех расходов бюджета муниципального района – 191 352,2 тыс. руб. направлено на финансирование социальной сферы (образование, культура и кинематография, социальная политика).

По разделу «Общегосударственные расходы» исполнение за 2017 год составило 36 266,3 тыс. руб. или 99,9% от годовых плановых назначений, по сравнению с 2016 годом исполнение увеличилось на 16,6 %.

По разделу «Национальная оборона» исполнение за 2017 год составило 223,0 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом исполнение увеличилось на 4,0 %.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение за 2017 год составило 946,5 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом увеличилось на 23,3 %.

По разделу «Национальная экономика» исполнение за 2017 год составило 4 753,3 тыс. руб. или 84,5% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом увеличилось на 4,8 %. Расходы на дорожное хозяйство составили 4363,0 тыс. рублей или 83,8% от плановых бюджетных ассигнований, или на 23,4% потрачено больше уровня исполнения 2016 года.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение за 2017 год составило 699,4 тыс. руб. или 99,9% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 87,2 % (за счет освоенных в 2016 году средств по переселению граждан из аварийного жилищного фонда).

Расходы на социальную сферу составили 191714,9 тыс. рублей, или 97,0% от годовых плановых бюджетных ассигнований, 93,0% к уровню исполнения бюджета 2016 года. В 2016 году расходов произведено больше за счет средств, поступивших из областного бюджета на строительство здания детского сада в п. Шимск на 160 мест.

Из средств направленных на социальную сферу исполнение за 2017 год составило:

по разделу «Образование» - 108 611,4 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 16,9 %;

по разделу «Культура, кинематография» - 30 205,8 руб., по сравнению с 2016 годом увеличилось на 30,6 %;

по разделу «Социальная политика» - 52 535,0 тыс. руб., по сравнению с 2017 годом исполнение увеличилось на 1,2 %;

по разделу «Физическая культура и спорт» - 362,7 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом исполнение уменьшилось на 17,8 %.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение за 2017 год составило 376,0 тыс. руб. или 100,0% от плановых бюджетных ассигнований, по сравнению с 2016 годом исполнение увеличилось на 38,2 %.

На исполнение полномочий поселений в их бюджеты направлено межбюджетных трансфертов в размере 11213000,00 руб. или 4.6% всех расходов бюджета муниципального района.

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 2017 году составил от 92,2 % до 100,0 % (представлен в Таблице 8).

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

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 99,9 %;
- 0200 «Национальная оборона» - 100 %;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100 %;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 100%;
- 0700 «Образование» - 96,4 %;
- 0800 «Культура, кинематография» - 100 %;
- 1000 «Социальная политика» - 96,5 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 100%.
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 100%;
- 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 100%.

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

- 0400 «Национальная экономика» - 84,5 %.

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета района, а также отчёту об исполнении муниципальных программ за 2017 год причины неисполнения бюджетных назначений традиционные:

- отсутствие потребности в полном объеме;
- отсутствие финансирования из бюджета муниципального района (муниципальная программа «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы).

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района на 2017 год, утвержденный постановлением Правительства Новгородской области от 28.12.2016 N 456 "Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2017 год" (далее –Постановление от 28.12.2016 N 456) в целях реализации ст.136 Бюджетного кодекса РФ, не превышен.

Расходы на содержание органов местного самоуправления бюджета Шимского муниципального района в 2017 году составили 16,55% от собственных доходов бюджета муниципального района при установленном нормативе, установленном Постановлением от 28.12.2016 N 456 – 20,11 % и ниже планового норматива на 0,65%, установленный Решением Думы от 23.12.2016 № 113 (17,20%) .

6. Анализ дефицита (профицита) бюджета муниципального района, источников покрытия дефицита бюджета, состояния муниципального долга.

Главные администраторы источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района

В соответствии с Решением Думы от 23.12.2016 № 113 (Приложение 7) главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджет утвержден Комитет финансов.

При первоначально утверждённом бюджете муниципального района с нулевым значением дефицита решениями Думы Шимского муниципального района по уточнению бюджета на 2017 год утверждён плановый дефицит бюджета в сумме 631,5 тыс. рублей.

Дефицит образовался за счёт отражения в расходной части бюджета района остатков на 01.01.2017 и соответственного превышения расходов над доходами. В качестве источников покрытия дефицита бюджета запланировано изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета муниципального района в сумме 739,5 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета района за 2017 год (согласно представленному на экспертизу проекту решения об исполнении бюджета)

профицит бюджета (превышение доходов над расходами) составил **7419867,71** рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2017 году представлен в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнение	
		тыс. рублей	%
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	739,5	-7311,9	св.200
Увеличение остатков средств бюджетов	-256355,0	-261020,7	101,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	257094,5	253708,9	98,7
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	3000,0	3000,0	100,0
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3000,0	-3000,0	100,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-108,0	-108,0	100,0
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>-1080,0</i>	<i>-1080,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Получение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>972,0</i>	<i>972,0</i>	<i>100,0</i>
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета -всего	631,5	-7419,9	св. 200

Пунктом 36 Решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов верхний предел муниципального долга муниципального

района по состоянию на 01.01.2018 утверждён в сумме 5592,0 тыс. рублей с установлением предельного объёма обязательств по предоставлению муниципальных гарантий в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактически сумма муниципального долга Шимского муниципального района по состоянию на 1 января 2018 года составила 5592,0 тыс. рублей.

Ограничения верхнего предела муниципального долга и предельного объёма муниципального долга, установленные Решением Думы от 23.12.2016 № 113 соблюдены.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2017 год утвержден в объеме 416,6 тыс. рублей, что не превышает установленные статьей 111 Бюджетного кодекса ограничения.

Сумма муниципального долга соответствует данным муниципальной долговой книги и составляет 5592,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2018 года.

Сложившаяся величина муниципального долга на 01.01.2018 года не превысила предельный объем, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика и структура муниципального долга Шимского муниципального района представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2016 года	По состоянию на 01.01.2017 года	По состоянию на 01.01.2018 года
Объем муниципального долга, (тыс. руб.) , всего	5700,0	5700,0	5592,0
в т.ч.:	3000,0	3000,0	3000,0
кредиты кредитных организаций, из них:			
получение кредитов кредитных организаций в валюте РФ	0	3000,0	3000,0
погашение кредитов, предоставленных от кредитных организаций в валюте РФ	0	3000,0	3000,0
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	2700,0	2700,0	2592,0
получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	2700,0	0	972,0
погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	3000,0	0	1080,0
муниципальные гарантии	0	0	0
Доходы бюджета муниципального района (без учета безвозмездных поступлений и (или)	37622,5	33673,3520	35671,1

Наименование показателя	По состоянию на 01.01.2016 года	По состоянию на 01.01.2017 года	По состоянию на 01.01.2018 года
поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), (тыс. руб.)			
Уровень долговой нагрузки на бюджет муниципального района(%)	15,2	16,9	15,7

Остаток по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам на 01 января 2018 года составляет 5 592 000,00 руб. В 2017 году Комитетом финансов осуществлено привлечение кредитов:

- бюджетный кредит Правительства Новгородской области от 13.10.2017 года в сумме 972 000,00руб. на 2 года, для частичного покрытия дефицита бюджета Шимского муниципального района;
- коммерческий кредит ПАО «Сбербанк России» от 30.10.2017 года в сумме 3 000 000 руб.

В 2017 году погашены долговые обязательства:

- по соглашению с Правительством Новгородской области от 09.06.2015 года в сумме 1 080 000,00 руб.;
- по коммерческому кредиту ПАО «Сбербанк России» от 06.12.2016 года был погашен остаток долга в сумме 3 000 000,00 руб.

За 2017 год произведена оплата процентов в сумме 376 007,90 руб.:

- проценты по бюджетному кредиту от 09.06.2015 года в сумме 2 472,16руб.,
- проценты по бюджетному кредиту от 13.10.2017 года в сумме 205,05руб.,
- по коммерческому кредиту от 06.12.2016 года в сумме 328 223,84руб.,
- по коммерческому кредиту от 30.10.2017 года в сумме 45 106,85 руб..

Вид заимствования	Сумма муниципальног о долга на 01.01.2017, тыс.рублей		Изменени я за 2017год («+»прив лечение, «-» погашени е	Сумма муниципального долга на 01.01.2018, тыс.рублей		Уплаченн ые проценты, тыс. рублей
	Всего	проср- ная		Всего	проср- ная	

Кредитные соглашения и договоры банков	3000,0	-	0	3000,0	0	373,3
Договоры и соглашения о получении бюджетных ссуд и кредитов от бюджетов других уровней	2700,0	-	-108,0	2592,0	0	2,72,7
Договоры о предоставлении муниципальных гарантий	-	-	0	0	0	0
Муниципальный долг, всего	5700,0	-	-108,0	5592,0	0	376,0

Долговая нагрузка на бюджет муниципального района по состоянию на 01.01.2018 года составляет 15,7% от доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (35671,1 тыс. рублей) со снижением к 2016 году на 1,2%.

В структуре муниципального долга на 01.01.2018 года 53,6% занимают кредиты коммерческих банков и 46,4% - кредиты, полученные из областного бюджета.

Сумма муниципального долга с начала 2017 года уменьшилась на 108,0 тыс. рублей.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2018г. отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального района в бюджете муниципального района Решением Думы от 23.12.2016 №113 на 2017 год определены в сумме 376,0 тыс. рублей. Исполнение расходов на обслуживание муниципального долга, согласно отчету об исполнении бюджета на 01 января 2018 года (форма 0503117), составило 376,0 тыс. рублей или 100 % от уточненного плана.

По состоянию на 01.01.2018 года Комитетом финансов кредитные обязательства выполнены.

В 2017 году муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

Ограничения верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга, установленные Решением Думы от 23.12.2016 № 113 соблюдены.

Объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2017 год не превысил ограничения, установленные бюджетным законодательством (ст.111 БК РФ).

7. Анализ муниципального имущества Шимского муниципального района

В 2017 году в результате исполнения Плана приватизации муниципального имущества муниципального района был получен доход в бюджет района в размере 693,7 тыс. руб., от продажи двух объекта недвижимости. Объявлено 2 аукциона по продаже муниципального имущества и 1 процедура продажи посредством публичного предложения.

Администрация Шимского района осуществляет также передачу нежилых помещений в аренду и безвозмездное пользование юридическим и физическим лицам. В 2017 году было организовано и проведено 3 открытых аукционов по аренде имущества. По результатам торгов заключено 9 договоров аренды на общую сумму 141,3 тыс. руб. Также было заключено 4 договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом с государственными учреждениями.

В 2018 году было организовано 2 открытых аукциона по продаже земельных участков и 1 аукцион по аренде земельных участков.

По состоянию на 1 января 2018 года комитетом ведется начисление арендной платы только по земельным участкам, находящимся в муниципальной и государственной собственности. План доходов от реализации муниципального имущества, аренде муниципального имущества, аренде земельных участков в 2017 году выполнен на 100 %. План по доходам от продажи и аренды земельных участков выполнен более чем на 100%.

Проводилось списание муниципального имущества, переданного в оперативное управление на основании ходатайств данных учреждений.

Осуществлялась работа по перераспределению муниципального имущества, прекращению права оперативного управления, закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями. Данная работа проводится на основании обращений руководителей учреждений в КУМИиЭ. В соответствии с этим был разработан и утвержден 35 приказов председателя комитета по основной деятельности КУМИиЭ.

В 2017 году были приобретены 6 квартир для детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей на общую сумму 5875,8 тыс. рублей, так же посредством участия муниципального района в долевом строительстве жилого дома для переселения граждан из аварийного жилья была принята в муниципальную собственность 31 благоустроенная квартира в р.п. Шимск на сумму 33325,7 тыс. руб. Данные объекты внесены в реестр муниципального имущества Шимского городского поселения. Так же в муниципальную собственность от ООО «Транснефть-Балтика» принят жилой массив «Наум» всего 112 объектов недвижимого имущества, более 200 объектов движимого имущества на общую сумму 241536 тыс. руб. Так же принято 16 земельных участков общей площадью 79243 кв.м., кадастровой стоимостью 117627,5 тыс. руб. Весь комплекс передан в муниципальную собственность Шимского городского поселения.

Так же в 2017 году закончено строительство детского сада на 160 мест в р.п. Шимск. Принято в муниципальную собственность недвижимого имущества на сумму 174006,9 тыс. руб. и движимого имущества на сумму 11162,8 тыс. руб. данное имущество передано в оперативное управление «МАДОУ «Детский сад №7»

В 2017 году проведена большая работа по оформлению прав муниципальной собственности вновь поступившее имущество в количестве 112 объектов.

В 2017 году преференция по предоставлению объекта в аренду без проведения торгов не предоставлялась.

Деятельность КУМИИЭ по погашению задолженности по аренде за земельные участки и имущество в 2017 году заключалась в приглашении недоимщиков на межведомственную комиссию по снижению неформальной занятости, легализации теневой заработной платы и выработке предложений по мобилизации доходов бюджета муниципального района и внебюджетные фонды, заседания которой проводились один раз в квартал. Так же данной категории арендаторов рассылались письма, претензии. Оформлено в суд 4 исковых заявления.

По состоянию на 1 января 2018 года в реестре муниципальной собственности числятся 41 муниципальная дорога общей стоимостью 153 761 878,2 рублей.

Сведения об использовании муниципального имущества

Сведения об юридических лицах, имеющих муниципальное имущество

Юридические лица, имеющие муниципальное имущество (из реестра КУМИИ):	Количество	Суммарная стоимость муниципального имущества (тыс.руб.)
муниципальные унитарные предприятия	-	-
муниципальные учреждения	16	407543
хозяйственные общества, акции (доли, вклады) которых закреплены в муниципальной собственности	1	6
хозяйственные общества, имеющие муниципальное имущество, не вошедшее в уставный капитал	-	-
количество объектов казны муниципального образования	651	1011779

8. Анализ исполнения муниципальных программ

По итогам отчетного 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 17 муниципальных программ.

Постановлениями Администрации Шимского муниципального района на конец 2017 года утверждено финансирование 11-ти муниципальных программ (в 2016 году – 12-ти муниципальных программ).

Решением о бюджете на 2017 на реализацию муниципальных программ первоначально было утверждено 236134,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в течение года уточненный объем финансирования составил 244505,2 тыс. рублей что составляет 96,6 % общего объема расходов, утвержденных в бюджете (в 2016 году – 80,4%).

Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам в 2017 году составило 219579,8 тыс. рублей, или 89,8% от утвержденных годовых ассигнований (в 2015 году- 213455,2 тыс. рублей или 91,8 %) и в общем объеме фактических расходов бюджета муниципального района составило 89,1 %(в 2016 году – 82,3%).

Объем неисполненных расходов к решению Думы об утверждении бюджета от 23.12.2016 № 113 с изменениями составил 6822,1 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ – 6822,1 тыс. рублей.

В реализации муниципальных программ приняли участие 3-ри главных распорядителя средств бюджета Шимского муниципального района (Администрация района с долей расходов 77,45 %, Комитет финансов с долей расходов – 6,90%, Комитет по социальной защите населения – 15,65 %).

В соответствии с Порядком проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Администрации Шимского муниципального района ответственными исполнителями проведена оценка эффективности всех 17 (семнадцати), действовавших в 2017 году, муниципальных целевых программ. Правила проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ позволяют оценить степень достижения планируемых целей и задач муниципальных программ исходя из реально полученных (достигнутых) конечных результатов. Оценка эффективности муниципальных программ исчисляется в баллах.

Одна программа, оценка эффективности которой составляет менее 50 баллов, признана неэффективной:

- «Обеспечение жильем молодых семей в Шимском муниципальном районе на 2014-2018 годы и на период до 2020 года» - 0 баллов (обращений молодых семей, желающих участвовать в мероприятиях по улучшению жилищных условий указанной программы не поступало, фактически денежные средства из бюджетов на финансирование мероприятий в 2017 году не выделялись, программа закрыта - постановление Администрации Шимского муниципального района от 14.11.2017 № 1345 «О признании утратившим силу постановления Администрации Шимского муниципального района от 12.12.2013 №1557»).

Четыре программы, оценка эффективности которых составляет от 50 до 80 баллов, признаны умеренно эффективными:

- «Развитие культуры и туризма Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» - 60,95 баллов;
- «Совершенствование и развитие местного самоуправления в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 66,88 баллов;
- «Устойчивое развитие сельских территорий в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 68,2 баллов;
- «Развитие агропромышленного комплекса Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» - 71,85 баллов.

Двенадцать программ, оценка эффективности которых составляет от 80 до 100 баллов, признаны эффективными:

- «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 2014-2020 годы» - 99,1 баллов;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Шимском муниципальном районе на 2017 – 2020 годы» - 100 баллов;
- «Развитие системы управления имуществом в Шимском муниципальном районе на 2014 – 2020 годы» - 85,8 баллов;
- «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 94,5 баллов;
- «Обеспечение экономического развития Шимского муниципального района на 2017-2019 годы» - 82,26 баллов;
- «Управление муниципальными финансами Шимского муниципального района на 2014-2020 годы» - 98,7 баллов;
- «Доступная среда» на 2017-2019 годы» - 100 баллов;
- «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Шимском муниципальном районе на 2017-2020 годы» - 95 баллов;
- «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Шимском муниципальном районе на 2016-2020 годы» - 95,75 баллов;
- «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Шимского муниципального района на 2015-2020 годы» - 100 баллов;
- «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Шимском муниципальном районе на 2017-2020 годы» - 87,05 баллов;
- «Развитие молодежной политики в Шимском муниципальном районе на 2017-2020 годы» - 89,87 баллов.

В 2017 году КСП, согласно утвержденному плану работ проведены проверки целевого и эффективного использования средств, при реализации двух муниципальных программ:

-муниципальная программа «Развитие образования, молодежной политики и спорта в Шимском муниципальном районе на 2014-2020 годы»:

1. Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального района, направленных на выполнение муниципального задания, в том числе организацию питания в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа» п.Шимск имени Героя Советского Союза А.И.Горева в 2016 году и истекшем периоде 2017 года:

Объем проверенных средств бюджета муниципального района составил 54657,0 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений имеющим стоимостное значение составила – 387091,41 рублей, из них представлением указано возместить в бюджет Шимского муниципального района за неправомерные действия выплат заработной платы административному персоналу школы 270 060,5 рублей.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Шимского муниципального района, выделенных на организацию отдыха и оздоровления детей в 2016 году и истекшем периоде 2017 года:

Объем проверенных средств бюджета муниципального района составил 1131,7 тыс. рублей.

Установлены факты:

нецелевого использования бюджетных средств в сумме 5,4 тыс. рублей,
неправомерного использования бюджетных средств в сумме 224,6 тыс. рублей,
неэффективного использования бюджетных средств в сумме 23,1 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений составила 253,0 тыс. рублей или 22,4 % всех проверенных бюджетных средств.

Целевые показатели результативности предоставления субсидий из бюджета Шимского муниципального района в рамках заключенных соглашений на 2016-2017 годы (доля детей в возрасте 5-18 лет, охваченных современными программами каникулярного образовательного отдыха в общей численности детей в возрасте 5-18 лет) до образовательных учреждений Шимского муниципального района не доводились.

Согласно годовому отчету об использовании средств на оздоровление детей в 2016 году охвачено организованным отдыхом 212 детей, что составляет 24,3% от общей численности детей, обучающихся в образовательных учреждениях Шимского муниципального района. Следовательно, плановый целевой показатель «Доля детей в возрасте 5-18 лет, охваченных современными программами каникулярного образовательного отдыха в общей численности детей в возрасте 5-18 лет», который был установлен в рамках муниципальной программы на уровне 40%, не выполнен на 15,7%.

Все вышеуказанные замечания свидетельствуют о формальном подходе к программно-целевому принципу формирования и исполнения бюджета Шимского муниципального района.

- муниципальная программа "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения Шимского муниципального района, повышение безопасности дорожного движения в Шимском муниципальном районе, организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального района на 2014-2019 годы":

Объем проверенных средств бюджета составил 3795,9 тыс.руб., из них средства областного бюджета в сумме 1433,0 тыс.руб., средства бюджета муниципального района в сумме 2362,9 тыс.руб.

Установлены факты:

- нецелевого использования бюджетных средств в сумме 13,5 тыс.руб.
- нарушения условий реализации двух контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту на сумму 1754,6 тыс.руб.

Результат, полученный в ходе выполненных ремонтных работ автомобильной дороги общего пользования местного значения Шимского муниципального района «Калинница – «Коростынь-Веряжа-Заполье» протяженностью 2,579 км не отвечает нормативным требованиям.

Общая сумма нарушений составила 1768,1 тыс.руб. или 46,6% всех проверенных бюджетных средств.

9. 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. № М19-178-И/КФ от 09.04.2018г.) в 2017 году Комитетом финансов проведено 2 контрольных мероприятия целевого использования бюджетных средств. 12% всех получателей бюджетных

средств были охвачены контрольными мероприятиями. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 24,1 тыс. рублей, в т.ч. нецелевые расходы составили 16,4 тыс. рублей.

Меры дисциплинарной, административной и уголовной ответственности не применялись.

В нарушение статьи 160.2-1. БК РФ Администрация района не осуществляла в 2016 году бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту подведомственных ему получателей бюджетных средств.

10. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьёй 264.2 БК РФ по итогам завершения финансового года главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета) составляют годовую бюджетную отчётность на основании представленной им бюджетной отчётности подведомственными получателями бюджетных средств.

Перечень главных администраторов средств бюджета Шимского муниципального района (далее – ГАБС) утверждён решением Думы Шимского муниципального района от 24.12.2015 №30 «О бюджете Шимского муниципального района на 2016 год».

На основании годовой отчётности ГАБС формируется сводная годовая отчётность органа, исполняющего бюджет, являющаяся основным элементом годового отчёта об исполнении бюджета.

До рассмотрения годового отчёта в Думе Шимского муниципального района годовой отчёт подлежит внешней проверке в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ.

Одной из составных частей внешней проверки годового отчёта является внешняя проверка бюджетной отчётности ГАБС.

В ходе контрольного мероприятия проверены:
Администрация Шимского муниципального района;
Комитет финансов Администрации Шимского муниципального района;
Комитет по социальной защите населения Администрации Шимского муниципального района.

Внешняя проверка бюджетной ГАБС в соответствии с п.2.1. ч.2 плана работы КСП на 2018 год является контрольным мероприятием, проводилась на основании документов, запрошенных по требованию Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района.

Главными администраторами бюджетных средств Шимского муниципального района отчётность представлена в Контрольно-счётную палату в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Состав бюджетной отчетности в основном соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность ГАБС Шимского муниципального района соответствует совокупности исходных данных для её формирования по объемам средств и отнесению их к кодам бюджетной классификации.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 3239,2 тыс.рублей, в том числе:

При проверке бюджетной отчетности выявлены нарушения и недостатки на сумму **3239,2 тыс.рублей, в том числе:**

Составление отчетных форм без учёта нормативных документов, на сумму **3239,2 тыс. рублей, из них:**

Установлены нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта по бюджетному счету «Принимаемые обязательства»:

-по принятым расходным обязательствам при заключении контрактов по результатам конкурсной процедуры **в сумме 1 596 801,0 рублей,**

-по принимаемым обязательствам – размещенным извещениям об осуществлении закупок в единой информационной системе в сумме начальной (максимальной) цены контракта **в сумме 1 619 634,33 рублей,**

-по принимаемым обязательствам на сумму экономии, полученной при осуществлении закупки с использованием конкурентных способов **в сумме 22 833,33 рублей.**

Результаты внешней проверки показали **неэффективное использование денежных средств на уплату пеней** в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов в Пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования и фонд обязательного социального страхования **в сумме 39243,66 рублей, в том числе:**

Администрация района - 28895,7 рублей,

Комитет финансов – 7553,32 рублей,

Контрольно-счётная палата – 2794,64 рублей.

Контрольно-счётная палата отмечает повышение качества составления пояснительных записок к годовому отчёту и отчетных форм пояснительных записок практически всеми ГАБС.

Проведенная внешняя проверка представляет достаточные основания для выражения мнения о том, что бюджетная отчетность ГАБС за 2017 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности представленных данных о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств, операций изменяющих указанные активы и обязательства.

11. Выводы

1. Бюджет Шимского муниципального района за 2017 год по доходам исполнен на 253612,3 тыс. руб., или 100,5 % от утвержденного плана.

2. Расходная часть бюджета в 2017 году по сравнению с первоначально утвержденным объемом увеличена на сумму 6799,3 тыс. рублей, и в окончательной редакции утверждена в размере 253014,5 тыс. рублей. В целом расходы бюджета исполнены на сумму 246192,4 тыс. рублей (97,3%). Объем неисполненных расходов бюджета муниципального района составил 6822,1 тыс. рублей, из них в рамках муниципальных программ – 6822,1 тыс. рублей.

3. Решением Думы Шимского муниципального района от 23.12.2016 г. № 113 «О бюджете муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в первоначальной редакции бюджет утвержден сбалансированный по доходам и расходам. В результате внесенных изменений бюджет муниципального района был утвержден с дефицитом в сумме 631,5 тыс. рублей. При исполнении бюджета муниципального района по завершении финансового года сложился профицит в сумме 7419,9 тыс. рублей.

4. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года к уровню его состояния на 01.01.2017 года уменьшился на 108,0 тыс. рублей и составил 5592,00 тыс. рублей.

5. В общем объеме расходов бюджета муниципального района удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составил 89,1%.

6. В 2017 году расходы муниципального дорожного фонда исполнены в объеме 4362,9 тыс. руб., или на 83,8% к бюджетным ассигнованиям уточненного бюджета.

Не утвержденный решением о бюджете на 2017 год сверхплановый поступивший объем налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо и моторные масла, который состоит на остатке едином счета средств бюджета муниципального района на 01.01.2018 года относящийся к муниципальному дорожному фонду в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде Шимского муниципального района, порядке его формирования и использования, утвержденным Решением о бюджете Шимского муниципального района от 05.12.2013 № 280 (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде) составляет 874975,56 рублей.

7. В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС установлены нарушения при составлении бюджетной отчетности, ведении бюджетного учета, принятии бюджетных и денежных обязательств, несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений.

Общая сумма нарушений составила 3239,2 тыс.рублей.

Наличие нарушений и недостатков в бюджетном учете и бюджетной отчетности указывает на недостаточный внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, осуществление которого предусмотрено статьей 160.2.-1 БК РФ.

Вместе с тем, нарушения, выявленные при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района, не оказали влияния на показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, представленного на рассмотрение в Думу Шимского муниципального района.

8. Проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета Шимского муниципального района за 2017 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно.

11. Предложения

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шимского муниципального района, **Контрольно-счётная палата рекомендует:**

1. Администрации Шимского муниципального района:

принять меры к обеспечению финансирования главных распорядителей средств бюджета Шимского муниципального района в объемах, утвержденных решением о бюджете;

рассмотреть реализацию мер, направленных на взыскание недоимки по неналоговым платежам за использование муниципального имущества;

принять меры по укреплению финансовой дисциплины главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального района и обеспечению исполнения ими бюджетного законодательства Российской Федерации по следующим направлениям:

недопущение фактов принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;

своевременное и надлежащее исполнение принятых бюджетных обязательств;

надлежащее ведение бюджетного учета и качественное составление бюджетной отчетности;

взыскание просроченной дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия,

усилить контроль качества оценки эффективности муниципальных программ.

2. Главным администраторам средств бюджета муниципального района принять меры:

по устранению нарушений (недостатков), указанных в заключениях Контрольно-счётной палаты по результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности;

по усилению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

по повышению ответственности ответственных исполнителей муниципальных программ за достижение целевых показателей муниципальных программ и конечных результатов их реализации, предоставлению достоверных сведений о ходе реализации муниципальных программ.

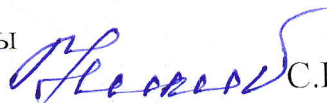
По результатам проведенной внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год Контрольно-счётной палатой Шимского муниципального района установлено соответствие Проекта Решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год» (с приложениями) требованиям, предъявляемым Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Шимском муниципальном районе к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района, подтверждена достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год.

Контрольно-счётная палата Шимского муниципального района считает возможным предложить Думе Шимского муниципального района рассмотреть проект решения Думы Шимского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2017 год».

Приложения:

Приложение №1 «Анализ исполнения и структура расходов бюджета Шимского муниципального района за 2017год» на 2 л. в 1 экз.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Шимского муниципального района

 С.Н. Никифорова

Анализ исполнения и структура расходов бюджета Шимского муниципального района за 2017 год

Раз дел	Под раз дел	Наименование	Утвержденный план, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Исполнение бюджета к утвержденному плану, %	Исполнение бюджета к утвержденному плану, %	Структура исполнения, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01		Общегосударственные вопросы	38 410,3	36 309,0	36 266,3	94,4	99,9	14,7
01	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1376,1	1423,1	1423,1	103,4	100,0	0,6
01	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	23601,8	23255,6	23219,6	98,4	99,8	9,4
01	05	Судебная система	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5024,9	5291,2	5289,4	105,3	100,0	2,1
01	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	11	Резервные фонды местных администраций	2298,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
01	13	Другие общегосударственные вопросы	6109,4	6339,1	6334,2	103,7	99,9	2,6
02		Национальная оборона	221,8	223,0	223,0	100,5	100,0	0,1
02	03	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	221,8	223,0	223,0	100,5	100,0	0,1
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	675,0	946,5	946,5	140,2	100,0	0,4
03	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	675,00	946,5	946,5	140,2	100,0	0,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
04		Национальная экономика	5004,1	5626,3	4753,3	95,0	84,5	1,9
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	120,0	115,6	115,6	96,3	100,0	0,0
04	08	Транспорт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
04	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	4469,1	5205,7	4362,9	97,6	83,8	1,8
04	10	Связь и информатика	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
04	12	Другие вопросы в области национальной экономики	415,0	305,0	274,8	66,2	90,1	0,1
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	583,8	699,5	699,4	119,8	100,0	0,3
05	01	Жилищное хозяйство	583,8	699,5	699,4	119,8	100,0	0,3
05	02	Коммунальное хозяйство	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
05	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
06		Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
06	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
07		Образование	111379,2	112626,8	108611,4	97,5	96,4	44,1
07	01	Дошкольное образование	38968,9	36466,0	32507,8	83,4	89,1	13,2
07	02	Общее образование	65632,2	67636,4	67634,9	103,1	100,0	27,5
07	03	Дополнительное образование детей	6071,1	7727,1	7671,4	126,4	99,3	3,1
07	07	Молодёжная политика и оздоровление детей	675,0	619,1	619,1	91,7	100,0	0,3
07	09	Другие вопросы в области образования	32,0	178,2	178,2	556,9	100,0	
08		Культура, кинематография	23173,6	30206,2	30205,8	130,3	100,0	12,3
08	01	Культура	23173,6	30206,2	30205,8	130,3	100,0	12,3
08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10		Социальная политика	54630,4	54425,5	52535,0	96,2	96,5	21,3
10	01	Пенсионное обеспечение	1688,4	1755,0	1755,0	103,9	100,0	0,7
10	03	Социальное обеспечение населения	33062,9	32537,8	30955,3	93,6	95,1	12,6
10	04	Охрана семьи и детства	17216,4	17470,0	17163,2	99,7	98,2	7,0
10	06	Другие вопросы в области социальной политики	2662,7	2662,7	2661,5	100,0	100,0	1,1
11		Физическая культура и спорт	363,7	362,7	362,7	99,7	100,0	0,1
11	01	Физическая культура	363,7	362,7	362,7	99,7	100,0	0,1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
11	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13		Обслуживание государственного и муниципального долга	366,6	376,0	376,0	102,6	100,0	0,2
13	01	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	366,6	376,0	376,0	102,6	100,0	0,2
14		Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	11406,7	11213,0	11213,0	98,3	100,0	4,6
14	01	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации	11406,7	11213,0	11213,0	98,3	100,0	4,6
14	03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО			246215,2	253014,5	246192,4	100,0	97,3	100,0