

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2014 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Должанского района за 2014 год проведена в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 25.11.2011 №10-НПА.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с методикой проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Должанском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

***Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Должанского района за 2014 год***

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст. 264,4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, составленной финансовым отделом администрации Должанского района.

Представленная годовая бюджетная отчетность за 2014 год включает отчет об исполнении бюджета (ф.0503317) баланс исполнения бюджета (ф.0503320) отчет о финансовых результатах (ф.0503321), отчет о движении денежных средств (ф. 0503323), пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф.0503360).

Бюджетная отчетность по своему составу соответствует требованиям, установленным приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н(в редакции от 19.12.2014г.№157н) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Утверждение бюджета района на 2014 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные БК РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, представленные в решении о бюджете соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ.

В соответствии с требованиями ст.215.1 БК РФ исполнение бюджета района в 2014 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в порядке, установленном финансовым отделом администрации района.

Анализ общих показателей исполнения бюджета.

Бюджет Должанского района на 2014 год утвержден решением Должанского районного Совета народных депутатов от 26 декабря 2013 года № 64 – НПА, доходы запланированы в сумме 178841,2,0 тыс. руб., расходы в сумме 183790,2 тыс. руб., дефицит 4949 тыс. руб., что не противоречит требованиям, установленным в ст. 92.1 БК РФ., покрытие дефицита планировалось за счет бюджетных кредитов полученных из областного бюджета.

В течение года в бюджет района решениями Совета народных депутатов вносились 5 поправок(Решение Совета народных депутатов от 27.06.2014г №73-НПА, от 18.09.2014г. №80-НПА, от 14.11.2014г. №90-НПА, от 16.12.2014г. №92-НПА, и 20.01.2015г. №96-НПА). В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета района по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 19,1% и составила 213072,9 тыс.руб., расходная часть была увеличена на 17,8% и составила 216605,4 тыс.руб.. Дефицит бюджета сократился до 3532,5 тыс.руб.

В соответствии с требованиями ст.215.1 БК РФ исполнение бюджета Должанского района в 2014 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в порядке, установленном финансовым отделом администрации района. В ходе проверки установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению Совета народных депутатов от 26.12.2013 г. №64-НПА «О бюджете Должанского района Орловской области на 2014год» (с изменениями и дополнениями), что соответствует требованиям п.3ст.217 БК РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Должанского района за 2014 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 207454,4 тыс.руб. или на 97.4%. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 208290.7 тыс.руб. или 96.2% от объема годовых назначений. Дефицит бюджета составил 836,3 тыс.руб. Дефицит бюджета покрыт за счет изменения остатков денежных средств на счетах.

В течение года из областного бюджета дополнительно получены безвозмездные поступления в объеме 24386,3 тыс. руб. и собственные доходы в сумме 4226,9тыс. руб., которые были направлены на погашение дефицита и на расходы по отраслям.

Анализ исполнения бюджета района по доходам.

Доходная часть бюджета в 2014 году исполнена в сумме 207454.4 тыс.руб. или на 97.4% к уточненному плану на год и на 94.2 % к исполнению 2013 года.

В общей сумме доходов основную часть занимают безвозмездные поступления, их доля в структуре доходов составила 73.6% и лишь 26.4% составляют собственные доходы.

Собственные доходы за 2014 год сложились в сумме 54724.9 тыс.руб. из них налоговые 52414.6 тыс.руб., и неналоговые 2310.3 тыс.руб., что по сравнению с уточненными данными меньше на 2773.7 тыс.руб., а относительно прошлого года процент выполнения составил 87.7%.

Динамика и структура доходной части бюджета Должанского района в 2014 году представлена в таблице №1.

Таблица №1

Наименование ДОХОДОВ	2013 исполнение тыс.руб.	Первоначал ьный план на 2014 г Тыс.руб.	2014 год уточненн ый план тыс.руб.	2014г. исполнение		% к 2013 году	структ ура 2014 г. %
				Тыс.руб.	К уточнен ному плану %		
Налоговые доходы	59224.3	48123	54758	52414.6	95.7	88.5	25.3
Налог на прибыль, доходы	46141.3	33756	40256	42554.3	105.7	92.2	20.5
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	46141.3	33756	40256	42554.3	105.7	92.2	20.5
налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ.		1497	1497	1298.2	86.7		0.6
Налоги на совокупный доход	12400	12470	12545	8092	64.5	65.2	3.9
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	2978.3	4070	4145	3321.2	80.1	111. 5	1.6
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	9421.7	8400	8400	4770.8	56.7	50	2.3
Госпошлина, сборы	683	400	460	470.1	102.2	68.8 8	0.2
Неналоговые доходы	3203.4	2375	2740.6	2310.3	84.3	72.1	1.1
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1273.2	908	962	943.9	98.1	74	0.4
Платежи при пользовании природными ресурсами	707.3	798	890	625.8	70.3	88	0.3
Доходы от оказания платных услуг	153.6	-	119.6	131	109.5	85	0.1
Доходы от продажи материальных активов	429.9	-	-	50.9	-	12	
Штрафы, санкции	596	669	769	558.3	72.6	93.6	02
Прочие неналоговые доходы	43.4			0.4		0.9	
Безвозмездные поступления	157797.9	128343.2	155574.3	152729.5	98.2	96.8	73.6
Итого доходов	220225.6	178841.2	213072.9	207454.4	97.4	94.2	100
Дефицит(-), Профицит(+)				-836.3			

Плановые назначения по собственным доходам исполнены на 95.1%. При этом корректировки данных доходов по сравнению с первоначальным планом были увеличены на 13.9%, что связано с увеличением доходов по налогу на доходы физических лиц, единому налогу на вмененный доход и другими доходами.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимает НДСЛ -77.8%, его поступления в 2014 году исполнено на 105,7% по отношению к уточненным данным. По сравнению с 2013 годом его значения снизились на 3587 тыс.руб., снижение произошло из-за снижения норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц на 15% согласно Федерального закона. В связи с этим норматив отчислений по НДСЛ с учетом областного составил 40%.

Размер налога на товары, услуги реализуемые на территории РФ в анализируемом периоде составил 1298.2тыс.руб., т.е. процент выполнения составил 86,7 %. Этот налог впервые стал применяться в 2014 году, но плановые назначения не выполнены.

Единый налог на вмененный доход в 2014г. исполнен на 80.1%(план 4145 тыс.руб. факт 3321.2 тыс.руб.), по отношению к 2013 году его размер увеличился на 11.5%, в структуре собственных доходов ЕНВД составляет 6.1%.

Сумма поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в 2014 году составила 4770.8 тыс.руб. или 56.7% к плановым назначениям, и по сравнению с 2013 годом его размер снизился на 50%. Снижение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу произошло из-за отсутствия налоговой базы, по результатам годовых деклараций за 2013 год начисленные платежи были меньше, чем уплаченные авансовые платежи в 2013 году.

Доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в анализируемом периоде исполнены на 98,1% от плановых назначений, и по сравнению с 2013 годом данные доходы снизились на 329,3 тыс.руб. В 2014 году было заключено 13 договоров аренды недвижимого муниципального имущества, по сравнению с 2013 годом количество договоров сократилось, согласно решения Совета народных депутатов от 27.06.2014 года №201 « О безвозмездной передаче недвижимого имущества муниципальной собственности» было передано в государственную собственность Орловской области помещение 1 этажа 154 кв.м. здания расположенного по ул.Кирова д15 п. Долгое.

Размер минимальной ставки годовой арендной платы за недвижимое имущество на 2014 год установлен Постановлением администрации Должанского района от 15.07.2013 года №276 в размере 850 руб. без учета налога на добавленную стоимость за 1 кв.м..

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 625.8 тыс.руб. или 70.3% к плану, и 88% к доходам 2013 года.

Доходы от оказания платных услуг исполнены на 109.5%, по сравнению с 2013 годом произошло снижение на 15%.

Доходы от продажи материальных активов в 2014 г. составили 50.9 тыс.руб., по отношению к 2013 году доходы снизились на 379 тыс.руб., данные доходы поступили от продажи земельных участков расположенных под строениями. Количество договоров купли-продажи земельных участков снизилось на 11 штук, по сравнению с прошлым годом.

По штрафам, санкциям в 2014 г. при плане 769 тыс.руб. фактически поступило 558.3 тыс.руб., что на 27.4% ниже планируемого, а также ниже и прошлого года на 6.4% или 37.7 тыс.руб.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 152729.5 тыс.руб. или 98.2 % к плановым назначениям. По сравнению с 2013 годом сумма поступлений снизилась на 5068.4 тыс.руб. из общей суммы безвозмездных поступлений 11677 тыс.руб. поступила дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, и 9170.8 тыс.руб. дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов. Остальные поступления носят строго целевой характер: субсидии поступили в соответствии с планом в сумме 22341.6 тыс.руб., план по предоставлению субвенций областной бюджет выполнил на 98.1%, т.е в бюджет района недопоступили субвенции в сумме 2063.4 тыс.руб. План по иным межбюджетным трансфертам выполнен на 82.9%.

Анализ исполнения бюджета района по расходам.

Расходная часть бюджета района за 2014 год исполнена в сумме 208290.7 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 216605,4 тыс.руб. и превысил первоначально утвержденные показатели на 17,8%. Финансирование расходов в 2014 году по сравнению с предыдущим годом снизилось на 6,2%. Снижение расходов произошло почти по всем разделам, за исключением раздела «Культура и кинематография», где расходы увеличились на 28,2% по отношению к прошлому году, на 42,1% к первоначальному плану, а по отношению к уточненному процент выполнения составил 97,6 %.

Динамика и структура расходной части бюджета Должанского района в 2014 году представлена в таблице №2.

Таблица №2

Наименование расходов	2013 исполнение тыс.руб.	Первоначальный план на 2014 г тыс.руб.	2014 год уточненный план тыс.руб.	2014г. исполнение		% к 2013 году	структура 2014 г. %
				Тыс.руб.	К уточненному плану %		
общегосударственные вопросы	21854.9	2148	20641	20185.5	97.8	92.4	9.7
функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1188.2	1023	1080	1068.2	98.9	89.9	0.5
функционирование законодательных органов	440	392	392	371.7	94.8	84.5	0.2

государственной власти и представительных органов муниципальных образований							
функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов	16109	13605	14805	14804.9	100	91.9	7.1
обеспечение финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	2955	3141	2684	2638.5	98.3	89.3	1.3
резервный фонд главы	67	600	122	81	66.4	120.9	
другие общегосударственные вопросы	1095.7	2720	1120	912.4	81.5	83.3	0.4
реализация других функций			250	250	100		0.1
иные межбюджетные трансферты			188	58.8	31.3		0.1
национальная оборона	612.4	670.9	670.9	670.9	100	109.5	0.3
национальная экономика	6203	2931	6814	5743	84.3	92.6	2.8
сельское хозяйство	1627	1433	1433	1369.4	95.6	84.2	0.6
дорожное хозяйство	4576	1497	5380	4373.6	81.3	95.6	2.2
другие вопросы		1	1				
жилищно-коммунальное хозяйство	1768.7	200	8885.3	8785.3	98.9	496.7	4.2
жилищное хозяйство		100	208.8	208.8	100		0.1
коммунальное хозяйство		100	8676.5	8576.5	98.8		4.1
благоустройство							
образование	141908.7	130473.8	133978.3	129732.7	96.8	91.4	62.3
дошкольное образование	16022.3	16371.8	1482.7	13752.7	92.8	85.8	6.6
общее образование	120120.6	109205.5	113898.6	110858	97.3	92.3	53.2
молодежная политика и оздоровление	1425.5	1294.5	1240.6	1149.8	92.7	80.6	0.6
другие вопросы в области образования	4340.4	3662	4016.4	3972.2	98.9	91.5	1.9
культура и кинематография	11276.7	10174.3	14822.5	14461.3	97.6	128.2	6.9
социальная политика	26130.9	10135	21329.2	19407.6	91	74.3	9.3
пенсионное обеспечение	619.3	750	750	719.2	95.9	116.1	0.3
социальное обслуживание населения	18852.6	560.5	11981.4	10900.8	91	57.8	5.2
охрана семьи и детства	5850.1	8013.8	7787.1	6976.9	89.6	119.3	3.3
другие вопросы	808.9	810.7	810.7	810.7	100	100.2	0.4
физическая культура и спорт	330	420	420	260.2	62	78.8	0.1
межбюджетные	9640.6	7304.2	9044.2	9044.2	100	93.8	4.4

трансферты общего характера							
итого расходов	221938	183790.2	216605.4	208290.7	96.2	93.8	100

Структура расходов характеризуется социальной направленностью. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимает сфера «Образование» 62,3% общих расходов. При утвержденных плановых показателях в размере 133978,3 тыс.руб. фактическое исполнение составило 129732,7 тыс.руб., и по отношению к 2013 году расходы по разделу «Образование» снизились на 12176 тыс.руб. Бюджетное финансирование в 2014 году по отношению к уточненному плану было сокращено по подразделу «Дошкольное образование» на 1070 тыс.руб., по подразделу «Общее образование» на 3040,6 тыс.руб., по подразделу «Молодежная политика и оздоровление» на 90,8 тыс.руб., по подразделу «Другие вопросы в области образования» на 44.2 тыс.руб.

Из общего числа расходов, расходы на оплату труда в сфере «Образование» составили 108281.6 тыс.руб.. из них «Дошкольное образование» 11738,8 тыс.руб., «Общее образование» - 96542,8тыс.руб.

Также, в 2014 году не были реализованы МП «Развитие образования в Должанском районе на 2011-2015 годы» утвержденная Постановлением администрации от 13.01.2011г №8 в сумме- 100 рублей, МП «Модернизация системы образования Должанского района и плана мероприятий по оптимизации сети общеобразовательных учреждений» утвержденная Постановлением администрации Должанского района № 581 от 29.12.2012г. в сумме- 200 рублей. МП «Энергосбережение учреждений образования Должанского района Орловской области на 2012-2015годы» утвержденная Постановлением администрации Должанского района №75-А от 19.03.2012г. в сумме- 200 рублей.

Раздел «Общегосударственные вопросы» в общей структуре расходов составляет 9,7%. В анализируемом периоде исполнение составило 20185,5 тыс.руб., по сравнению с уточненными показателями процент выполнения составил 97,8%, по отношению к прошлому году снижение финансирования произошло на 1669,4 тыс.руб. В данном разделе реализовалась МП «Развитие муниципальной службы в Должанском районе на 2012-2014 годы» в сумме 30.0 тыс.руб., утвержденная Постановлением администрации Должанского района №379а от 31.08.2012г.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица» снижение расходов составило 11.8 тыс.руб., по отношению к 2013 году расходы снизились на 120 тыс.руб.

По подразделу «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» процент выполнения составил 94.8%, а по отношению к прошлому году расходы снизились на 68.3 тыс.руб.

По подразделу «Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов» финансирование расходов осуществилось в

полном объеме, согласно уточненным данным 14804.9 тыс.руб., а по отношению к 2013 году снижение расходов произошло на 1304,1 тыс.руб.

По подразделу «Обеспечение финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» снижение расходов произошло на 45.5 тыс.руб., по отношению к прошлому году на 316.5 тыс.руб.

Из общего числа расходов раздела «Общегосударственные вопросы» на оплату труда было направлено 15286.5 тыс.руб. (Функционирование высшего должностного лица – 1023 тыс.руб., функционирование законодательных органов – 371,7 тыс.руб., функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов – 11560 тыс.руб., обеспечение финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора – 2331,8 тыс.руб.) Расходы на оплату труда регламентируются Положением «О гарантиях осуществления полномочий главы Должанского района, депутата Должанского районного Совета народных депутатов» утвержденным решением Совета народных депутатов от 21.03.2014г №67-НПА, и Положением «О муниципальной службе в Должанском районе» утвержденной Решением Совета народных депутатов от 28.02.2008г. №107-НПА (в ред. от 18.09.2014 г №82-НПА). Среднесписочная численность муниципальных служащих Должанского района за отчетный год составила 50 человек. Расходы на 1 муниципального служащего в год составили 257.5 тыс.руб.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 26.12.2013г. №64-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 600 тыс.руб. При уточнении бюджета (Решение Совета народных депутатов от 16.12.2014 г. №92-НПА) сумма средств была снижена до 122 тыс.руб.

Выделение средств из резервного фонда производилось в соответствии с Постановлениями администрации Должанского района. При этом расходов, не обозначенных в порядке, расходования средств резервного фонда, в 2014 году не производилось. Согласно годовому отчету о расходовании средств резервного фонда, расходные обязательства составили 81 тыс.руб. и были направлены на материальную помощь гражданам пострадавшим от пожаров – 67 тыс.руб., и материальная помощь выпускникам детям-сиротам 14 тыс.руб.

Удельный вес расходов на «Социальную политику» в структуре общих расходов в 2014 году составили 9.3% или 19407,6 тыс.руб. По сравнению с уточненными плановыми показателями они снижены на 1921,6 тыс.руб., и по сравнению с 2013 годом снижение произошло на 6723,3 тыс.руб. Процент выполнения плановых назначений по пенсионному обеспечению составил 95,9%, по социальному обслуживанию населения – 91%, по охране семьи и детства – 89,6%.

Кроме того по данному разделу реализовывались мероприятия в рамках МП «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» утвержденной решением Совета народных депутатов от 26.11.2010 г. №207 в

размере 837.9 тыс.руб.(местные- 167.6тыс.руб., областные- 410.6 тыс.руб., федеральные – 259.7 тыс.руб.). В результате была оказана помощь в приобретении жилья 2 молодым семьям.

Следует отметить, что в нарушение ст.179 БК РФ указанная муниципальная программа была утверждена Советом народных депутатов, а не постановлением администрации Должанского района.

МП « Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района Орловской области» утвержденной Постановлением администрации Должанского района №339-а от 29.08.2013г. в размере 646,8 тыс.руб. (местные-152.1 тыс.руб., областные – 242.3 тыс.руб., федеральные – 252,4 тыс.руб.). В рамках данной программы была оказана помощь в строительстве дома 1 семье.

Наименьшая доля расходов приходится на «Национальную экономику» – 2.8% (5743тыс.руб.), «Национальную оборону» – 0,3% (670,9 тыс.руб.), «Физическую культуру и спорт» – 0.1%(260,2 тыс.руб.).

В соответствии с плановыми назначениями «Физическая культура и спорт» профинансированы всего на 62%, по сравнению с прошлым годом на 78,8%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 8785,3 тыс.руб. или 98,9 % от уточненных данных. К уровню 2013 года исполнение составило 496,7%.

Расходные обязательства по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в полном объеме 208.8 тыс.руб. По данному подразделу производилось финансирование работ по капитальному ремонту в рамках областной адресной программы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области» утвержденной Постановлением Правительства Орловской области от 31.12.2013г №482 в сумме -208.8 тыс.руб.был отремонтирован дом по улице Газопроводская 2.

Бюджетные ассигнования по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 8576,5 тыс.руб. или 98,8% от плана.

Межбюджетные трансферты исполнены в полном объеме, по сравнению с 2013 годом их размер снизился на 6.2%.

Кредиторская задолженность на 01.01.2015 года сложилась в сумме 1819.2 тыс.руб., по сравнению с прошлым годом она увеличилась на 1978.9 тыс.руб. Самая наибольшая задолженность образовалась по расчетам за работы и услуги по содержанию имущества – 1023 тыс.руб.(ремонт автомобильной дороги Дубровка-Шолохово согласно контракта от 15.10.2014г.), за услуги связи задолженность составила 66.6 тыс.руб., за коммунальные услуги -95.6 тыс.руб., по уплате страховых взносов- 687 тыс.руб., по пенсиям и пособиям – 66.3тыс.руб.

Переплата по расчетам по пособиям социальной помощи населению составила -194.9 тыс.руб., по расчетам страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством-34.3 тыс.руб.

Таким образом, в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Должанского района можно сделать следующие **выводы и предложения:**

Взятые бюджетные обязательства по доходам выполнены на 97.4%, по расходам выполнены на 96.2% . Бюджет района за 2014 год исполнен по доходам в сумме 207454.4 тыс. рублей, по расходам в сумме 208290.7 тыс. руб. с превышением расходов над доходами в сумме 836.3 тыс.рублей .

Гарантий и поручительств за счет средств бюджета района не предоставлялось, заимствований не проводилось, бюджетные кредиты никому не выделялись и кредиты в банках не брались.

Исполнение бюджета района в целом обеспечило в первую очередь своевременную выплату заработной платы работникам бюджетных и казенных учреждений района, позволило производить все необходимые социальные выплаты населению.

Администрации района необходимо провести инвентаризацию муниципальных программ и утвердить их Постановлениями администрации Должанского района в соответствии с требованиями ст.179 БК РФ. Ежегодно проводить оценку эффективности их реализации.

Главным распорядителям бюджетных средств не допускать увеличения кредиторской задолженности в 2015 году.

Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации района активизировать работу по предоставлению в аренду муниципального имущества. Пересмотреть минимальную годовую арендную ставку на 2015 год.

Председатель КРК

Е.А. Плохих