**Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района**

175260 Новгородская область, Поддорского района, село Поддорье, улица Октябрьская, дом 26 тел. 8 816 58 71-418, т/факс71-418

**E- mail: ksp.pod2012@yandex.ru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| от 18.04.2016 | **Председателю Думы**  **Поддорского муниципального района**  **Яблонскене Н.И.**  **Главе Поддорского муниципального**  **района Буленкову А.Н.** |

# **Заключение № 18**

на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год

Заключение на отчет об исполнении бюджета Поддорского муниципального района за 2015 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной Палате Поддорского муниципального района, утвержденным решением Думы Поддорского муниципального района от 02.12.2011г. № 469, Положением о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе, утвержденным решением Думы Поддорского муниципального района от 26.12.2011г. № 472 с учетом последующих дополнений и изменений, на основании данных годового отчета об исполнении бюджета Поддорского муниципального района и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджета.

При подготовке заключения использованы данные статистической и бюджетной отчетности, результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Поддорского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата), а также проекта решения Думы Поддорского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Поддорского муниципального района за 2015 год.

# **Общие положения**

Отчет об исполнении областного бюджета за 2015 год (далее – годовой отчет) и проект решения Думы Поддорского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального район за 2015 год» (далее - проект закона), иные документы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом, направлены Комитетом финансов Администрации Поддорского муниципального района в Контрольно-счетную Палату Поддорского муниципального района своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенных Контрольно-счетной Палатой внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района и иных материалов.

**Основные показатели исполнения бюджета муниципального района**

Основными характеристиками бюджета муниципального района являются общий объем доходов бюджета муниципального района, общий объем расходов бюджета муниципального района, дефицит (профицит) бюджета муниципального района. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице 1.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено законом  о бюджете (первоначально) | Утверждено законом  о бюджете  (с изменениями) | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнение |
| Доходы | 142 978 800,00 | 146 646 079,34 | 146 646 079,34 | 142 335 872,08 |
| Расходы | 144 378 800,00 | 151 514 145,00 | 151 514 145,00 | 143 129 042,59 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -1 400 000,00 | - 4 868 065,66 | - 4 868 065,66 | -793 170,51 |

Решением Думы Поддорского муниципального района от 18.12.2014 № 677 « О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет по доходам принят в сумме 142 978,8 тыс. рублей и расходам в сумме 144 378,8 тыс. рублей, бюджет принят с дефицитом в размере 1 400,0 тыс. рублей.

Утверждение бюджета Поддорского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащие в решении о бюджете соответствуют ст.184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете изменения по корректировке основных характеристик бюджета муниципального района вносились одиннадцать раз. В результате годовые назначения доходной части бюджета на конец года составили в размере 146 646 079 рублей 34 копейки или увеличилась относительно первоначально утвержденных на 3 667 279 рублей 34 копейки или на 2,56 процентов.

Расходная часть бюджета составила 151 514 145 рублей или увеличилась на 7 135 345 рублей, что составляет 4,94 процента от общей суммы первоначальных расходов бюджета и с дефицитом 4 868 065 рублей 66 копеек или увеличена на 3 468 065 рублей 66 коп.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи исходя из показателей, утвержденных решением Думы о бюджете. Утвержденные сводной бюджетной росписью показатели по доходам и расходам бюджета муниципального района (далее - уточненный план) соответствуют показателям, предусмотренным решением Думы о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год согласно проекту решения Думы муниципального района утверждается по доходам в сумме 142 335 872 руб. 08 коп. (142 335,9 тыс.рублей), что составляет 97,1 процент от уточненного плана;по расходам в сумме 143 129 042 рублей 59 копеек (143129,0 тыс.рублей), что составляет 94,5 процента от уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 793 170,51 рублей (-793,2 тыс. рублей).

Остатки средств на едином счете бюджета муниципального района на конец отчётного периода составили 2 329 431 руб.77 коп. (неиспользованные средства областного бюджета в сумме 100,0 тыс. рублей).

**Общие итоги социально-экономического развития муниципального района**

Объем валового регионального продукта (ВРП) составил на душу населения 88,7 тыс. рублей. Общая сумма ВРП за отчетный го – 381 млн. рублей или 0,2 процента от областного. Объем отгруженных товаров собственного производства составил 44,6 млн. рубей, в том числе: ООО «Поддорский маслозавод» - 31,8 млн. рублей, НОАУ «Поддорский лесхоз» - 8,4 млн.рублей.

Производством сельскохозяйственной продукции занимаются 2 предприятия, 14 КФХ и 1783 ЛПХ. Производство продукции в хозяйствах всех категорий за 2015 год составило 214,9 млн. рублей.

Объем инвестиций составил 13,039 млн. рублей- главным образом это собственные средства предприятий. По малым и средним предпринимателям инвестиции в основной каптал составили 19 млн. рублей. На территории района идет реализация инвестиционного проекта по строительству экодеревни в Заручевье и ВПЛ «ВЫМПЕЛ-Заручевье» с объемом инвестиций 100 млн.рублей. ООО «Мыза» пробрело сельхозтехники на 19 млн.рублей.

Сохранена социальная направленность бюджета: расходы на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт) составили 68,5 процентов к общему объему расходов бюджета муниципального района; реализовывались предусмотренные гарантии и социальные обязательства.

Не в полном объеме исполнены принятые бюджетные обязательства главными распорядителями и получателями бюджетных средств по причине недофинансирования в связи с невозможностью привлечения кредитных ресурсов на покрытие дефицита бюджета муниципального района.

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района**

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2015 год характеризуется следующими показателями:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Факт  2014 года | 2015 год | | | | |
| Уточненный план | Факт | % исполнения | Удельный  Вес | % исполнения к 2014 году |
| Налоговые | 36 129,3 | 35 262,8 | 37 832,6 | 107,3 | 26,6 | 104,7 |
| Неналоговые | 3 124,4 | 4 198,2 | 2 128,4 | 50,7 | 1,5 | 68,1 |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **39 253,7** | **39 461,0** | **39 961,0** | **101,3** | **28,1** | **101,8** |
| Безвозмездные поступления | 104 488,3 | 107 185,1 | 102 374,9 | 95,5 | 71,9 | 98,0 |
| **Всего доходов** | **143 742,0** | **146 646,1** | **142 335,9** | **97,1** | **100,0** | **99,0** |
| **Расходы** | **141 108,8** | **151 514,1** | **143 129,0** | **94,5** | **Х** | **101,4** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **2 633,2** | **- 4 868,0** | **-793,1** | **Х** | **Х** | **Х** |

**Доходная часть** бюджета муниципального района исполнена на 97,1 процента к уточненному плану. По сравнению с 2014 годом поступления налоговых доходов возросли на 4,7 процента, неналоговых доходов уменьшились - на 31,9 процентов, безвозмездные поступления (поступления из областного бюджета) сократились на 2,0 процента. В структуре доходов бюджета муниципального района за 2015 год удельный вес налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2014 годом возросс 27,3 процента до 28,1 процента; удельный вес безвозмездных поступлений сократилсяс 72,7 процентов до 71,9 процентов.

План поступлений **по налоговым доходам** выполнен на 107,3 процента к уточненному плану (перевыполнение составило 2 569,8 тыс. рублей).

Основными доходными источниками бюджета муниципального района является:

-налог на доходы физических лиц – 81,4 процента в общей собственных налогов и налоговых доходов и налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 13,4 процента в общей собственных налогов. В совокупности они составляют 96,8 процента, остальные налоги – 3,2 процента*.*

Рост поступлений налоговых доходов в бюджет муниципального район объясняется с поступлениями акцизов на нефтепродукты в местные бюджеты (в связи с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации).

План поступлений **по неналоговым доходам** выполнен на 50,7 процентов к уточненному плану. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов сократился с 2,2 процента до 1,5 процента.

План по **безвозмездным поступлениям** выполнен на 95,5 процентов, дотации из областного бюджета поступили в полном объеме, остальные межбюджетные трансферты поступили в объеме меньше плановых назначений: субвенции - на 3 822,6 рублей (94,2 процента от плановых назначений), субсидии - на 987,6 тыс. рублей (89,1 процента от плановых назначений), иные межбюджетные трансферты – поступили полностью.

По сравнению с 2014 годом поступления из областного бюджета сократились на 830,5 млн. рублей, в том числе за счет сокращения объемов: дотаций 9 861,4 тыс. рублей, субвенций на выполнение полномочий Российской Федерации – на 2 765,2 тыс.рублей. Объем субсидий увеличился на 6 092,0 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов - на 4 258,5 тыс. рублей.

Поступления от возврата бюджетом муниципального района остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 8,0 тыс.рублей. Общий объем возвращенных в доход областного бюджета остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 30,6 тыс. рублей.

Изменилась структура безвозмездных поступлений: возрос удельный вес субсидий (с 1,9 процентов до 7,8 процентов) и иных межбюджетных трансфертов (с 1,2 процента до 5,4 процента); сократился удельный вес дотаций (с 34,5 процентов до 25,7 процентов), субвенций (с 62,4 процентов до 61,1 процента).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства и в целях подготовки заключения Контрольно-счетной Палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год **по двум главным администраторам доходов бюджета муниципального района:** Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом Администрации Поддорского муниципального района (далее – комитет по экономике); Администрации Поддорского муниципального района (далее - Администрация).

В ходе внешней проверки установлено следующее:

Анализ поступления неналоговых доходов в бюджет муниципального района за 2015 год показал следующие показатели:

* 1. **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** при плане 374,5 тыс. рублей исполнение составило 408,7 ***тыс. рублей*** (109,1 %). По сравнению с предшествующим периодом отмечено снижение по данному виду доходов 39,4 тыс. рублей.

**Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки** составили 404,7 тыс. рублей при плане 370,5 тыс. рублей или выполнение составило 109,2 процентов, в том числе: Сумма недоимки по доходам от арендной платы за земельные участки в бюджет района по состоянию на 01.01.2015 года в бюджет муниципального района **составила в сумме 334 562 руб.88 коп.**

**Доходы от сдачи в аренду имущества** при плановых показателях 4,0 тыс. рублей поступили в бюджет муниципального района в сумме 4,0 тыс. рублей, **поступила полностью**.

**2.Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** при плане 3 702,3 тыс. рублей поступило 1 479,6 ***тыс. рублей*** (40,0%). По отношению к уровню прошлого года поступления уменьшилось на 1 279,1 тыс. рублей.

***2.1 Доходы от реализации муниципального имущества*** составили в сумме 1 143,2 тыс. рублей при уточненном плане 2 790,4 тыс. рублей;

***2.2. Доходы от продажи земельных участков*** составили в сумме 336,4 тыс. рублей при плановых показателях 911,9 тыс. рублей или 36,9 % поступления.

**3.Штрафы, санкции, возмещение ущерба:**  поступили в сумме 116,6 **тыс. *руб.*** при плане 98,3 тыс. рублей или 125,4 % от плана.

**4.Прочие неналоговые доходы:** поступления по прочим неналоговым доходам в бюджет муниципального района в 2015 году составили в сумме 100,0 тыс. рублей по невыясненным платежам (Средства областного бюджета по соглашению для муниципальных районов в виде субсидии по обустройству объектов инфраструктуры областного и районных центров, парковых и рекреационных зон плоскостными сооружениями, уличными тренажерами, площадками ГТО, в том числе приобретению спортивно-развивающего оборудования в размере 100 000 рублей зачислены 30.12.2015).

.Результаты проверок Главных администраторов доходов оформлены 2 акта проверок, с Администрацией Поддорского муниципального района и с комитетом по экономике и управлению муниципальным имуществом. Оформлен Сводный отчет по результатам проверки и доведен до сведения руководителей проверяемых органов.

# **По результатам внешних проверок бюджетной отчетности по доходам за 2015 год сделаны следующие выводы:**

Решением Думы Поддорского муниципального района от 21.07.2015 № 741 «О внесении изменений в решение Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» приложением 9, 11 утвержден «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района» утвержден комитет по экономики и управлению муниципальным имуществом Администрации муниципального района (306) – как Главный администратор доходов муниципального района и как Главный распорядитель бюджетных средств муниципального района с 21.07.2015 года.

Проверка достоверности отчетности по доходам установлено:

При уточнении бюджета муниципального района утверждены плановые показатели неналоговых доходов бюджета муниципального района на 2015 год, закрепленных за Главным администратором доходов КЭМИ в сумме 287 000 рублей на основании справки об изменении кассового плана по доходам **от 24.12.2015 года**, что является **нарушением пункта 4.2.** приказа комитета финансов Администрации Поддорского муниципального района от 09.01.2014 № 4 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района в текущем финансовом году» *(нарушены сроки распределения плановых показателей доходов, а также распределение по кодам бюджетной классификации между администраторами доходов 300 и вновь утвержденным 306)*.

Плановые показатели неналоговых доходов бюджета муниципального района закрепленных за Главными администраторами доходов по коду администратора 306 должны быть утверждены согласно, кассового плана по доходам с поквартальным распределением 3 и 4 квартала 2015 года. Распределение доходов произведено по фактическим поступлениям доходным источникам по коду администратора –«306» на 2015 года или в сумме 287,0 тыс. рублей по двум доходным источникам.

За Главным администратором доходов Администрации Поддорского муниципального района по коду администратора 300 определены плановые показатели неналоговых доходов по остаточной сумме от годового назначения 2015 года, однако с 21.07.2015 Администрация муниципального района по данным доходам не являлась главным администратором доходов, или плановые показатели неналоговых доходов Главному администратору доходов Администрации муниципального района **завышены на сумму 1 544,2 тыс. рублей** по трем доходным источникам бюджета муниципального района.

То есть плановые показатели неналоговых доходов по Главному администратору доходов комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом на 2015 год **занижены в сумме** **1 544,2 тыс. рублей**, что является **нарушением заполнения формы годовой отчетности по плановым бюджетным назначениям доходов согласно пункта 55** Инструкции о порядке составления и представления годовых, квартальных и месячных отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.10.2010 № 191н.

В нарушение п.60 Инструкции №191н, главным администратором доходов бюджета в разделе "Доходы бюджета" Отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в графе 4 Отчёта - «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 1 «Доходы» **не соответствуют**  данным утвержденного решения Думы о бюджете от 21.07.2015 № 741.

Исполнение доходов за 2015 год составило в сумме 288 295,03 рубля или исполнено на 104,5 процентов к плановым показателям годового отчета (287,0 тыс. рублей) а фактически процент выполнения должен составлять 15,7 к годовым назначениям 1 831,2 тыс. рублей.

Поступило доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 126 839 рублей 65 коп. при плане 125 500 рублей (306 111 05 013100000 120) или исполнение составило 101,1 процент, фактически исполнение должно составлять 57,5 процентов;

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений в сумме 161 455,38 рублей при плановых показателях 161 500 рублей (306 114 060 13100000 430) или исполнение составило 99,97 процентов, фактически исполнение должно составлять 23,5 процентов;

-поступлений от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности не было.

При сопоставлении показателей, по закрепленным решением о бюджете, видам доходов раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) на 01.01.2016 года, плановым показателям, утвержденным на текущий финансовый год решением о бюджете по Главным администраторам доходов «Комитета по экономике и управлению имуществом» - (306) и «Администрации муниципального района» - (300) – установлено расхождение на сумму 1544,2 тыс.рублей, **что является нарушением п.55 Инструкции 191н.**

Проверка организации ведения бюджетного учета у администратора доходов

Оценить правильность ведения регистров бухгалтерского учета и соблюдение установленного порядка документооборота, хранения документов ***не представилось возможным в виду их отсутствия.***

Проверить достоверность сумм, отраженных в годовом отчете, данным бюджетного учета (данным главной книги, оборотам и остаткам аналитического учета) ***не представилось возможным из-за отсутствия*** Главной книги.

В 2015 бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Федерального закона от 6 декабря 2012 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н ***не был организован надлежащим образом.***

В бухгалтерском учете начисления по администрируемым доходам ***не ведутся, соответственно недоимка по администрируемым доходам в бухгалтерском учете не отражается, пени по ней не начисляются.***

В тоже время следует отметить, что комитет анализирует недоимку и ведет претензионную работу. Учет начислений платежей и поступлений в бюджет ведется на бумажном носителе в «Журнале учета аренды земельных участков» и «Журнале учета аренды имущества».

**Проверкой достоверности, представленных данных в Контрольно-счетную Палату Поддорского муниципального района за 2015 год по начислению платежей в бюджет района от предоставленных в аренду земельных участков установлено:**

Сумма недополученных доходов бюджет муниципального района в 2015 году составила в **сумме 334,6 тыс. рублей.** К недополучению доходов бюджета относится использование земельных участков без начисления платежей в бюджет муниципального района по бухгалтерскому учету, что является **нарушением пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.**

По состоянию на 01.01.2016 года задолженность погашена частично или в сумме 75,0 тыс. рублей. Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2016 года составляет в **сумме 376,1 тыс. руб**. (остается на контроле Контрольно-счетной Палаты) из них: за 2014 год – 259 630,29 рублей, за 2015 год – 116 508,28 рублей. Комитетом передано исковых заявлений в Арбитражный суд на погашение задолженности в сумме 179,0 тыс. рублей.

**Бюджетная отчетность Главным администратором доходов КЭМИ за 2015 год составлена с нарушением Инструкции № 162н по начислению доходов и дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года, в результате в годовой отчетности комитета по экономике и управлению муниципальным имуществом имеются недостоверные данные бюджетного учета по доходам.**

Для ведения реестра муниципальной собственности приобретен программный продукт: «БАРС+АРЕНДА+РЕЕСТР» стоимостью 62,0 тыс. рублей, в 2015 году произведено обновление программы, за который оплата в сумме 11 475 рублей, счет выставлен на сумму 22 950 рублей. Однако Программа не используется, то есть оплаченная сумма в 2015 году в размере **11 475 рублей** является ***неэффективно используемых бюджетных средств, Администрацией муниципального района за 2015 год.***

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района**

В соответствии с требованиями законодательства в 2015 году формирование бюджета муниципального осуществлялось в «программном формате». С этой целью ответственными исполнителями – соответствующими исполнительными органами муниципальной власти района были разработаны 20 муниципальных программ Поддорского муниципального района, которые утверждены Администрацией Поддорского муниципального района до 1 января 2015 года. Все они прошли финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетной Палате.

Следует отметить, что проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ нормативно закреплена в Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ Поддорского муниципального района, их формирования и реализации.

Согласно Федеральному закону от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» государственные и муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования. По сути, муниципальная программа - это механизм реализации Стратегии социально-экономического развития района, посредством которого обеспечивается достижение целей и решение задач государственной политики в той или иной отрасли. Обязательным элементом системы контроля за ходом реализации муниципальной программы является установление целевых показателей. Соединение в одном документе, являющимся правовым актом, целей и задач социально-экономического развития района, мероприятий, способствующих их выполнению и источников их финансирования, а также ориентиров (целевых показателей) достижения конечных результатов, повышает результативность и прозрачность использования привлекаемых финансовых ресурсов, и в первую очередь бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района за 2015 год проанализировано с учетом исполнения бюджета муниципального района с учетом его программной части:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Уточненный план  На 2015 год | Исполнение  За 2015 гд | Отклонение | Структура, % | Исполнение, % |
| **Общегосударственные вопросы** | **23 110,5** | **22 066,1** | **-1 044,4** | **15,4** | **95,5** |
| программная часть\* | 23,2 | 3,2 | -20,0 | 1,5 | 20,0 |
| непрограммная часть\*\* | 23 087,3 | 22 062,9 | -1 024,4 | 13,9 | 95,6 |
| **Национальная оборона** | **341,2** | **341,2** | **0,0** | **-** | **100,0** |
| программная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| непрограммная часть | 341,2 | 341,2 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **2 470,2** | **2 416,1** | **-54,1** | **1,7** | **97,8** |
| программная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| непрограммная часть | **2 470,2** | **2 416,1** | **-54,1** | 1,7 | 97,8 |
| **Национальная экономика** | **9 164,7** | **7 825,1** | **-1 339,6** | **5,5** | **85,4** |
| программная часть | **9 164,7** | **7 825,1** | **-1 339,6** | **5,5** | **85,4** |
| непрограммная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1 143,5** | **1 143,5** | **0,0** | **0,8** | **100,0** |
| программная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| непрограммная часть | **1 143,5** | **1 143,5** | **0,0** | **0,8** | **100,0** |
| **Образование** | **57 073,0** | **55 269,0** | **-1 804,0** | **38,6** | **96,8** |
| программная часть – остатки 2014 г.. |  | **1 555,6** | **1 555,6** | **0,0** | **0,0** |
| программная часть | **57 073,0** | **53 713,4** | **-3 359,6** | 38,6 | 96,8 |
| непрограммная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Культура, кинематография** | **21 495,6** | **20 785,1** | **-710,5** | **14,5** | **96,7** |
| программная часть | **21 495,6** | **20 785,1** | **-710,5** | 14,5 | 96,7 |
| непрограммная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **23 160,5** | **19 897,2** | **-3 263,3** | **20,9** | **85,9** |
| программная часть | 6 434,8 | 6 394,8 | -40,0 | 4,5 | 0,0 |
| непрограммная часть | 16 725,7 | 13 502,4 | -3 228,3 | 16,4 | 85,9 |
| **Физическая культура и спорт** | **2 266,1** | **2 099,8** | **-166,3** | **1,5** | **92,7** |
| программная часть | **2 266,1** | **2 099,8** | **-166,3** | **1,5** | **92,7** |
| непрограммная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **110,0** | **107,1** | **-2,9** | **0,07** | **97,3** |
| программная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| непрограммная часть | **110,0** | **107,1** | **-2,9** | **0,07** | **97,3** |
| **Межбюджетные трансферты\*\*\*** | **11 178,8** | **11 178,8** | **0,0** | **7,8** | **100,0** |
| программная часть | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 00 | 0,0 |
| непрограммная часть | **11 178,8** | **11 178,8** | **0,0** | **7,8** | **100,0** |
| **Всего расходов** | **151 514,1** | **143 129,0** | **-8 385,1** | **100,0** | **94,5** |
| программная часть | 96 457,4 | 92 377,0 | -4 080,4 | 64,5 | 92,2 |
| непрограммная часть | 55 056,7 | 50 752,0 | -4 303,7 | 35,5 | 95,8 |
|  |  |  |  |  |  |

\* бюджетные ассигнования по муниципальным программам Поддорского муниципального района

\*\* бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности

\*\*\* межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Кассовые расходы бюджета муниципального района в 2015 году составили в сумме 143 129,9 тыс. рублей или на 94,5 процента к уточненному плану на 2015 год в размере 151 514,1 тыс. рублей, включая неиспользованные остатки средств выделенных на «Иные цели» по ремонту учреждений образования по состоянию на 01.01.2015 в сумме 1 555 641,29 рублей (образование – 1366 888,15 рублей и музыкальная школа – 188 753,14 рублей из средства бюджета муниципального района).

Неиспользованные остатки денежных средств субвенции из областного бюджета по образованию на 01.01.2016 года составили в сумме 223 607,23 рублей (МОУ «СОШ с.Поддорье» на подвоз учащихся в январе 2016 года).

В 2015 году решением о бюджете предусмотрено финансирование 19 муниципальных программ, на реализацию которых предусматривалось направление средств из бюджета муниципального района в сумме 96 457,4 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 92 377,0 тыс. рублей или 95,8 процентов к уточненному плану. Удельный вес расходов в программном формате составил 64,5 процентов от общего объёма расходов бюджета муниципального района.

Объем финансирования муниципальных программ составил в сумме 92 377 020 рубля 50 копейка, из них за счет финансирования из областного бюджета – 43 610 600 рублей, освоено в сумме 42 071 477 руб.64 коп.(45,5 %) или на 96,5 процента;

-из федерального бюджета в сумме 1 006,8 тыс. рублей (или 1,1 процента), освоено полностью на 100,0 процентов;

- из бюджетов сельских поселений освоено в сумме 3 028 356 рублей (3,3 %) или на 100 процентов;

-из бюджета муниципального района определено финансирование на 2015 год по выполнению мероприятий муниципальных программ в сумме 48 811 653 руб.89 коп., кассовый расход составил в сумме 46 270 386 руб.86 коп.(50,1 %) или на 94,8 процента.

На финансирование непрограммных направлений деятельности предусматривалось направление средств бюджета в сумме 55 056,7 тыс. рублей (36,3 процентов от общего объёма расходов бюджета муниципального района), фактическое исполнение составило 50 752,9 рублей или 92,2 процента к уточненному плану.

В целом по бюджету муниципального района объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2015 году составил **8 385,1 рублей**, из них предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ – 4 080,4 тыс. рублей, непрограммных направлений деятельности – 4 304,7 тыс. рублей. Неиспользованные остатки субвенции из областного бюджета по образованию на 01.01.2016 года составили в сумме 223,6 тыс. рублей (образование).

В ходе подготовки настоящего заключения проанализированы причины не освоения бюджетных ассигнований, к которым относятся:

**1) отсутствие потребности (4 636,1 тыс.рублей), в том числе по муниципальным программам (1 404,9 тыс. рублей):**

**- по непрограмным расходам в сумме 3 231,2 тыс. рублей:**

**- по разделу 10 «**Социальной политике» - 3 228,3 тыс.рублей (уменьшение числа льготных категорий граждан, получающим меры социальной поддержки,

-по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 2,9 тыс. рублей;

**- по муниципальным программам в сумме 1 404,9 тыс.рублей:**

-«Развитие образования и молодежной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы» по подразделу 10 04 «Охране семьи и детства» **- 35,0 тыс. рублей**, уменьшение числа детей в приемных семьях;

- «Обеспечение жильем молодых семей на территории Поддорского муниципального района на 2015-2017 годы» **- 5,0 тыс. рублей** (отсутствие заявителей в получении мер социальной поддержки по обеспечению жильем);

- по подразделу 07 07 «Развитие муниципальной службы в Поддорском муниципальном районе на 2014-2017 годы»- **0,3 тыс. рублей**;

-по подразделу 01 13 «Другие вопросы в общегосударственных расходах» в сумме **20,0 тыс.рублей, в том числе:**

- «Профилактика терроризма и экстремизма в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" - **8,0 тыс.рублей**;

- Профилактика правонарушений в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" **– 7,0 тыс. рублей**;

-"Противодействие коррупции в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – **5,0 тыс.рублей**;

-по подразделу 04 09 «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы"» **- 1 283,5 тыс. рублей**;

-по подразделу 04 05 «Устойчивое развитие сельских территорий в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы» – **5,0 тыс.рублей**;

-по подразделу 04 12 «Развитие торговли в Поддорском муниципальном районе на 2014-2017 годы» – **3,0 тыс. рублей;**

-по подразделу 08 01 «Энергосбережение в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы» **- 5,0 тыс. рублей.**

2) **недофинансирование расходов бюджета муниципального района** **в сумме 3420,1 тыс**. **рублей**), в том числе:

**-по муниципальным программам в сумме 2 341,6 тыс.рублей):**

**-по разделу 07 «**Развитие образования и молодежной политики в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - **1 524,0 тыс. рублей** (за счет областного бюджета субвенций – 563,5 тыс. рублей, субсидий – 704,8 тыс. рублей и бюджета муниципального района – 255,7 тыс.руб.);

**-** по подразделу 07 09 «Повышение эффективности бюджетных расходов Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы" – **3,0 тыс. рублей**;

**-по подразделу 0801** «Развитие культуры Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» **- 705,5 тыс. рублей;**

- **по разделу 11** «Развитие физической культуры и спорта на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» - **61,0 тыс.рублей**;

- по подразделу 04 10 "Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в Поддорском муниципальном районе на 2014-2020 годы"- **13,1 тыс.рублей**;

**-по подразделу 04 12** "Градостроительная политика на территории Поддорского муниципального района на 2014-2018 годы" – **35,0 тыс. рублей**;

**-по непрограммным направлениям деятельности ( 1 078,5 тыс. рублей):**

Неосвоение средств по причине недофинансирования по разделам «Общегосударственные вопросы» - на сумму 1024,4 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»на сумму 54,1 тыс. рублейдопущено, в основном, по расходам на содержание органов местного самоуправления.

**5) иные причины (328,9 тыс. рублей), в том числе по муниципальным программам (328,9 тыс. рублей):** по разделу 11 «Физическая культура и спорт**»** не освоены денежные средства в сумме 105,3. рублей по причине позднего поступления межбюджетных трансфертов (30.12.2015) из областного бюджета направленные на выполнение мероприятий по обустройству объектов инфраструктуры областных и районных центров парковых и рекреационных зон плоскостных сооружений, уличных тренажеров, площадок ГТО в виде субсидии в размере **100,0 тыс. рублей и из бюджета муниципального района в 5,3 тыс. рублей софинансирование данной субсидии**;

- по разделу 07 «Образование» неиспользованные остатки (денежные средства) субвенции из областного бюджета по образованию на 01.01.2016 года составили в сумме **223,6 тыс. рублей** на подвоз учащихся в январе 2016 года.

В целях подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной Палатой проведены **внешние проверки бюджетной отчетности за 2015 год четырем главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС**). Результаты проверок оформлены соответствующими актами и доведены до сведения руководителей проверяемых органов.

Проверки показали, что замечания Контрольно-счетной Палаты по результатам внешних проверок бюджетной отчетности за 2014 год, в основном учтены.

# **По результатам внешних проверок бюджетной отчетности за 2015 год сделаны следующие выводы:**

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную Палату в срок, установленный пунктом 46 решения Думы Поддорского муниципального района от 26.12.2011 № 472 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Поддорском муниципальном районе», при этом, в течение месяца после установленного срока ГРБС комитета образования и ГРБС комитета культуры направили в Контрольно-счетную Палату измененные показатели по ряду форм годовой бюджетной отчетности;

плановые показатели по доходам и расходам бюджета муниципального района, указанные в бюджетной отчетности ГРБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи, фактические показатели – отчетным данным Управления Федерального казначейства по Новгородской области;

**при заполнении форм бюджетной отчетности допущены отдельные нарушения и недостатки, при этом, выявленные нарушения не оказали влияние на показатели годового отчета, представленного на рассмотрение в Думу Поддорского муниципального района.**

**Доходы дорожного фонда муниципального района**

Плановые назначения по налогу за счет поступлений доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 5 685,2 тыс. рублей при плане 5 087,1 тыс.рублей или выполнены на 111,8 тыс.рублей и направлены на выполнение муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы"». Поступления в дорожный фонд составили от областного бюджета составили в суме 507,0 тыс. рублей и из бюджета Поддорского сельского поселения в сумме 497,2 тыс. рублей

Кассовый расход мероприятия муниципальной программы «Совершенствование и содержание дорожного хозяйства на территории Поддорского муниципального района на 2014-2020 годы» на 2015 год выполнен в сумме 7 307 804 руб.23 коп., из них за счет областного бюджета 507 000 рублей и за счет бюджета муниципального района 3 853 648 руб.23 коп. и за счет бюджета Поддорского сельского поселения в сумме 2 997 156 рублей в связи с передачей полномочий или выполнен на 85,1 процента к годовому плану

**Неиспользованные бюджетные ассигнования**. **согласно ст.179.4 БК РФ и пункта 2.2 постановления Администрации Поддорского муниципального района от 16.12.2013№ 614 «О создании дорожного фонда муниципального района» должны быть направлены на увеличение расходов дорожного фонда в 2016 году.**

Анализ **кредиторской задолженности** по бюджету муниципального района за 2015 год показал, что согласно данным бюджетной отчетности кредиторская задолженностьпо состоянию на 01.01.2016 составила **9 513 165 рублей 89 коп**. (в основном является текущей задолженностью), в том числе по автономным и бюджетным учреждениям числится в сумме 7 381,6 тыс. рублей. Сумма просроченной задолженности в бюджете муниципального района составляет **3 716 983 руб. 56 коп.,** фактически в годовой отчетности сумма просроченной задолженности показана в **размере 3 186 781 руб.07 коп**.. из них просроченная автономных и бюджетных учреждений в сумме 2 709,7 тыс. рублей или занижена на **530 202 рубля 49 коп**. **., это в основном за коммунальные услуги -** ООО «МП ЖКХ НЖКС» за отопление январь-май 2013 года и за ***право использования программного продукта «Парус-Бюджет 7***». Сумма просроченной кредиторской задолженности составляет 37,9 процентов от общей суммы задолженности

Кредиторская задолженность по собственным средствам учреждений – 69,9 тыс. рублей.

Увеличение объема кредиторской задолженности к уровню 2014 года (на 3 817,0 тыс. рублей) обусловлено недофинансированием: субсидий и субвенций муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в основном, учреждениям образования, а также неоплатой начислений на выплаты по оплате труда за декабрь 2015, за оказанные коммунальные услуги.

Сумма дебиторская задолженность по бюджетным средствам по состоянию на 01.01.2016 года составляет по муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в сумме 2,3 тыс. рублей.

**Состояние муниципального долга в бюджете муниципального района**

Муниципальный долг Поддорского муниципального района по состоянию *на 01.01.2015 года* составлял **5 848 676 рублей**  или **34,9 %** от годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не должен превышать 50 %, установленный п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ и на *01.01.2016 года* **составляет 4 862 000 руб.**  **или 24,2 %** от годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не должен превышать 50 %, установленный п.3 ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

На 01.01.2016 год муниципальный долг уменьшился на **986 676 рублей.**

Обязательств по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года **не имеется**.

Анализ структуры муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 и на 01.01.2016 года свидетельствует, что общий объем внутреннего долга соответствует данным муниципальной долговой книги и данным Главной книги бюджета муниципального района. Акт сверки обязательств бюджета района перед областным бюджетом на конец отчетного периода оформлен.

Достоверность отчетных данных о состоянии муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года подтверждено результатами инвентаризации, проведенной комитетом финансов Администрации муниципального района по всем видам заимствований. Просроченная задолженность отсутствует.

На отчетный период предельный объем обязательств по муниципальному долу на 01.0.2016 года установлен в размере 8 200,0 тыс. рублей согласно пункта 40 решения Думы муниципального района от 18.12.2014 № 677 «О бюджете муниципального района на 2015 гол и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили в сумме 107 121 руб.28 коп., что составило исполнение 97,7 процентов к плану или 0,07 процента к общему исполнению расходной части бюджета муниципального района за 2015 год **или 0,13 процентов** от объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ст.111 БК РФ о предельном объеме расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году.

**Анализ задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета муниципального района юридическим лицам**

Согласно данным бюджетного учета, объем задолженности юридических лиц (сельхозтоваропроизводителей) по кредитам перед бюджетом района по состоянию на 01.01.2015 года составлял 190 403 руб.08 коп. (***вся сумма является просроченным основным долгом).***

В 2015 году задолженность по бюджетным кредитам юридическими лицами перед бюджетом района не гасилась. По состоянию на 01.01.2016 года объем непогашенных обязательств юридическими лицами составил 190 403 руб.08 коп. Сверка обязательств на 01.01.2016 года  ***осуществлялась.***

В соответствии с пунктом 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» произведена инвентаризация обязательств по обязательствам юридических лиц перед бюджетом района.

В соответствии с Инструкцией № 157н синтетический и аналитический учет по счету 1207000 «Расчеты с дебиторами по бюджетным кредитам» ведется и соответствует ф.05030130 Балансу строке 290. По представленной Комитетом финансов информации установлено, что на балансе Комитета финансов на 01.01.2016 числится задолженность 15-ти коммерческих организаций.

Информация об осуществлении деятельности данных организаций или об их исключении из единого государственного реестра юридических лиц в Комитете финансов ***имеется.***

***Выводы:***

**Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки, в представленной годовой бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств в общей сумме 732 951 руб. 36 коп.:**

**Нарушения Бюджетного кодекса РФ (4 ГРБС), а именно:**

1.1. **Нарушения статьи 1601 Бюджетного кодекса Российской Федерации**:

Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (пункт 2.98 Классификатора нарушений)

-упущенная возможность пополнения бюджета муниципального района - **197 147 руб.35 коп.;**

**1.2.В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ** комитетом ЭМИ приняты бюджетные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств **на общую сумму 6 501 рубль 52 копейки**.

**2. Нарушения статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учете» (об инвентаризации активов к годовой отчетности).

-другие финансовые нарушения при ведении бюджетного учета – занижена просроченная кредиторская задолженность на сумму **530 202 руб.49 коп**.

.

***Предложения:***

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год» отражает достоверность во всех существенных отношениях кассового исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января по 31 декабря 2015 года включительно.

***Контрольно-счетная Палата Поддорского муниципального района рекомендует утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год.***

**Председатель Контрольно-счетной**

**Палаты Г.В.Тыщенко**