

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН

Заключение КСП № 06
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Куйтунский район за 2014 год.

23 марта 2015 года

п. Куйтун

1. Общее положение

Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2014 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе МО Куйтунский район», Положением «О Контрольно-счетной палате МО Куйтунский район» и планом работ на 2015 год.

Указанный Отчет поступил в Контрольно-счетную палату 27 февраля 2015 года с соблюдением установленного срока. Документы и материалы к отчету представлены в полном объеме. Состав документов и материалов соответствует требованиям ст.31 Положения «О бюджетном процессе МО Куйтунский район».

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский района за 2014 год данным бюджетного и бухгалтерского учета, проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в соответствии со статьей 264.4 БК РФ.

Цель проведения внешней проверки:

- установление законности, полноты и достоверности представленной в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы района;
- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), ее соответствия требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н (далее – Инструкция 191-н);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами на основании представленной отчетности.

2. Общая характеристика бюджета

В представленном на экспертизу отчете об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2014 год (ф.0503117) **исполнение бюджета по доходам** отражено в сумме **721317** тыс.рублей, что на 9305 тыс.руб. меньше годовых плановых назначений (730622 т.р.) и выполнение составляет 98,7%, в том числе:

- безвозмездные поступления в сумме 625220 тыс.руб., что на 4136 тыс.руб. меньше плановых назначений (629356 т.р.), выполнение составляет 99,3%;

- налоговые и неналоговые доходы – 96097 тыс.руб., что на 5169 тыс.руб. меньше плановых назначений (101266 т.р.), выполнение составляет 94,9%.

по расходам – в сумме 736218 тыс.руб., что на 9536 тыс.руб. меньше плановых назначений (745754 т.р.) или выполнение составляет 98,7%.

Дефицит бюджета составил **14901 тыс.руб.**

По сравнению с 2013 годом доходы районного бюджета в 2014 году уменьшились на 71085 тыс.руб., или на 9%, из них:

- налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 616 тыс.руб., или на 0,6%, в том числе налоговые доходы уменьшились на 3736 тыс.руб., неналоговые доходы увеличились на 3119 тыс.руб.

- безвозмездные поступления на 70469 тыс.руб., или на 10%.

Расходы районного бюджета по сравнению с прошлым годом уменьшились на 78134 тыс.руб., или на 10%.

Первоначально бюджет района на 2014 год принят решением районной Думы 24.12.2013 года №339. Данное решение опубликовано в газете «Отчий край» от 26.12.2013 года, что свидетельствует о соблюдении сроков официального опубликования решения о бюджете, установленных п.2 ст.5 БК РФ (не позднее 10 дней после подписания решения о бюджете), а также о соблюдении принципа прозрачности (открытости), предусмотренного ст.36 БК РФ.

Согласно указанному решению районной Думы бюджет МО Куйтунский район на 2014 год утвержден в первоначальной редакции в следующих значениях:

общий объем **доходов** в сумме **617734** тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме **522274** тыс.руб.

общий объем **расходов** в сумме **621609** тыс.рублей.

размер дефицита бюджета в сумме **3875** тыс.рублей, или 4,06% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Утверждение бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2014 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы от 24.12.2013 года №339 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

После утверждения бюджета на 2014 год сводная бюджетная роспись составлена и утверждена начальником финансового управления до начала финансового года 25.12.2013 года в соответствии с параметрами расходной части бюджета, что соответствует ст.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

В течение 2014 года в бюджет района внесено **восемь** изменений, утвержденных решениями Думы, которые представлены в таблице №1:

Таблица №1 тыс.рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Доходы минус Расходы	Дефицит %
Первоначальный бюджет на 2014 год от 24.12.2013г №339	617734	621609	3875	4,06
1. От 18.02.2014г №347	617921	621967	4046	4,2
Отклонение от предыдущего	187	358	171	
2. От 18.03.2014г №353	618269	622256	3987	4,2
Отклонение от предыдущего	348	289	59	
3. От 15.04.2014г	624295	628282	3987	4,1
Отклонение от предыдущего	6026	6026	0	
4. От 20.05.2014г №369	669688	673675	3987	4,088
Отклонение от предыдущего	45393	45393	0	
5. От 17.06.2014г №382	669918	673905	3987	4,088
Отклонение от предыдущего	230	230	0	

6. от 26.08.2014г №386	680228	694052	13824	13,515
Отклонение от предыдущего	10310	20147	9837	
7. от 28.10.2014г №7	724862	738218	13356	13,197
Отклонение от предыдущего	44634	44166	468	
8. от 30.12.2014г №17	730958	746090	15132	14,94
Отклонение от предыдущего	6096	7872	1776	
Отклонение последнего от первоначального	113224	124481	11257	

Уточненный в окончательной редакции Думой МО Куйтунский район от 30.12.2014г. №17 бюджет утвержден:

по доходам в сумме **730958** тыс.руб., (том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 627481 тыс.руб.),

по расходам в сумме **746090** тыс.руб.,

размер дефицита в сумме **15132** тыс.руб., или 14,94% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Превышение предельного размера дефицита районного бюджета над ограничениями, установленными пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в объеме 272 тыс.руб. и разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджетом Иркутской области в сумме 10442 тыс.руб.

Наименование	Решение в первоначал. редакции	Решение в окончател. редакции	Отклонение	План (ф.0503117)	Факт за 2014 год (ф.0503117)	Отклонение	Отклоне-ние	% исп.
1	2	3	4=3-2	5	6	7=6-5	8=5-3	9=6:5
Всего доходов	617734	730958	113224	730622	721317	9305	336	98,7
В том числе:								
Налоговые и неналоговые доходы	95460	101266	5806	101266	96097	5169	0	94,9
Безвозмездные поступления	522274	629692	107418	629356	625220	4136	336	99,3
Всего расходов	621609	746090	124481	745754	736218	9536	336	98,7
Дефицит (-), профицит (+)	3875	15132	11257	15132	14901	231	0	

Как видно из таблицы, увеличение доходов бюджета в течение 2014 года по сравнению с первоначально утвержденным значением осуществлено на 113224 тыс.руб., в том числе:

- **по группе «налоговые и неналоговые доходы» увеличение на 5806 тыс.руб.** При этом увеличение плановых назначений отмечено за счет увеличения налога на доходы физических лиц на сумму 4186 тыс.руб., налогов на совокупный доход на 356 тыс.руб., неналоговых доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 932 тыс.руб., доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1964 тыс.руб., доходов от продажи муниципального имущества на 709 тыс.руб., госпошлины на 201 тыс.руб., платежей при пользовании природными ресурсами на 46 тыс.руб. и прочих неналоговых доходов на 55 тыс.руб. Всего увеличение составило на сумму 8449 тыс.руб. Вместе с тем отмечено уменьшение плановых назначений на сумму 2643 тыс.руб., в том числе: по налогам на товары (акцизы) – 1142 тыс.руб., по административным платежам – 11 тыс.руб., по штрафам – 1490 тыс.руб.

-по группе «безвозмездные поступления» **увеличение на 107418 тыс.руб.** в том числе:

105207 тыс.руб. - увеличение планируемых безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ:

- за счет **дотации** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму **16179 тыс.руб.;**

- **субсидии** на сумму **51575 тыс.руб.**, в том числе: на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства – 753 тыс.руб., на выравнивание обеспеченности – 31533 тыс.руб., на реализация мероприятия «Организация отдыха и оздоровление детей» - 2815 тыс.руб., на приобретение или изготовление бланков документов об образовании – 47 тыс.руб., на развитие публичных центров центральных районных библиотек– 500 тыс.руб., на реализацию гос.программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 1200 тыс.руб., на выполнение мероприятий подпрограммы «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области» - 14727 тыс.руб.;

- **субвенции на сумму 35506 тыс.руб.**, в том числе: на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных школах и муниципальных образовательных учреждений - 33297 тыс.руб., гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2609 тыс.руб., **уменьшение безвозмездных поступлений** на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 400 тыс.руб.;

- **иных межбюджетных трансфертов на сумму 1947 тыс.руб.**, в том числе: на поощрение органов местного самоуправления, достигших наилучшие значения на сумму 900 тыс.руб., трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по вопросам местного значения на сумму 1047 тыс.руб.

2211 тыс.руб. - увеличение прочих безвозмездных поступлений, в том числе: пожертвования физических лиц – 407 тыс.руб., поступления из министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на оплату льготных санаторно-курортных путевок в МКОУ ДО «Орленок» в сумме 1804 тыс.руб.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 124481 тыс.руб., или на 20%, изменения объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице №2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 24.12.2013 №339	Решение Думы от 30.12.2014 №17	Отклонение последнего решения Думы от первоначального	
			тыс.руб.	%
01Общегосударственные вопросы	60850	73236	12386	120
04 Национальная экономика	4872	4369	-503	89,6
05 Жилищно-коммунальное хоз-во:	604	5860	5256	в 9,7 раза
0501 жилищное хозяйство		2554	2554	
0502 коммунальное хозяйство	604	3306	2702	в 9,5 раза
07 Образование	508263	604031	95768	118,8
08 Культура	14881	18201	3320	122,3
10 Социальная политика	19611	26150	6539	133,4
13 Обслуживание муниц.долга	200	1394	1194	в 7 раз
14 Межбюджетные трансферты	12328	12849	521	104,2
ИТОГО	621609	746090	124481	120

Из приведенных данных видно, что наибольшее увеличение первоначальных бюджетных назначений осуществлено по разделам:

- **жилищно-коммунальное хозяйство** в 9,7 раза, или на сумму 5256 тыс.руб. В первоначальной редакции запланированы расходы только по подразделу «коммунальное хозяйство в сумме 604 тыс.руб. В окончательной редакции по разделу «жилищное хозяйство» запланировано 2554 тыс.руб., из которых 707 тыс.руб. по ДЦП Иркутской области «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Иркутской области», бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства – 1841 тыс.руб., по разделу «коммунальное хозяйство» - 3306 тыс.руб., из которых: 1200 тыс.руб. по подпрограмме Иркутской области «Модернизация объектов теплоэнергетики и подготовка к отопительному сезону», 538 тыс.руб. по муниципальной программе «Реформирование и модернизация ЖКХ», мероприятия в области коммунального хозяйства – 1568 тыс.руб.

- **образование на 18,8%**, или на сумму 95768 тыс.руб., из которых за счет увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования на сумму - 33297 тыс.руб., на реализацию подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей Иркутской области» - 2815 тыс.руб., на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» - 47 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ – 1551 тыс.руб., на мероприятия по проведению оздоровительной компании для детей – 1804 тыс.руб. и др.

- **культура – на 22,3%**, или на сумму 3320 тыс.руб., из которых на развитие публичных центров центральных районных библиотек в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» - 500 тыс.руб., на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек» - 250 тыс.руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 2570 тыс.руб.

- **социальная политика – на 33,4%**, или на сумму 6539 тыс.руб., из которых доплаты к пенсиям в сумме 3005 тыс.руб., на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 2608 тыс.руб., на реализацию муниципальной программы «Привлечение и закрепление врачебных кадров» - 1040 тыс.руб., мероприятия в области социальной политики – 286 тыс.руб., уменьшение на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям -400 тыс.руб.

- **общегосударственные вопросы - на 20%**, или на сумму 12386 тыс.руб. на проведение выборов в представительные органы (2647 тыс.руб.) и обеспечение деятельности учреждений (9739 тыс.руб.).

- **обслуживание муниципального долга – в 7 раз**, или на сумму 1194 тыс.руб.,

- **межбюджетные трансферты - на 4,2%**, или на 521 тыс.руб. (выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки района).

Сокращение бюджетных ассигнований отмечено по средствам:

04 раздела «национальная экономика» на 10,4%, или на 503 тыс.руб., из которых отмечено уменьшение бюджетных ассигнований на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 155 тыс.руб. и по подразделу «дорожное хозяйство» в сумме 1142 тыс.руб. в связи с уменьшением поступлениями доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам. В тоже время отмечено увеличение на реализацию подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» за счет средств федерального бюджета в сумме 588 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 166 тыс.руб. На реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Куйтунском районе» в сумме 40 тыс.руб.

Следует отметить, что плановые назначения в представленном отчете (ф.0503117) по доходам (раздел «Доходы бюджета» в графе 4 в сумме 730622 тыс. руб.) и по расходам (раздел «Расходы бюджета» в графе 4 в сумме 745754тыс. руб.) не соответствуют общему объему доходов и расходов, утвержденных решением Думы от 30.12.2014г. №17 и показателям сводной бюджетной росписи соответственно в сумме

730958 тыс.руб. и 746090 тыс.руб. Общая сумма расхождений как по доходам, так и по расходам составляет **336 тыс. руб.**

В дополнение к пояснительной записке финансовым управлением представлены пояснения по данному факту, из которых следует, что согласно акта сверки Министерства финансов Иркутской области от 01.01.2015 года, уведомления №15734 по расчетам между бюджетами от 25.12.2014 года, доведенного министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области, прогнозируемые безвозмездные поступления - субсидии на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и капитального ремонта были уменьшены на 339,2 тыс.руб. и увеличены межбюджетные трансферты Куйтунскому городскому поселению на осуществление полномочий по целевой программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Куйтунского муниципального образования» на 3,5 тыс.руб.

3. Исполнение доходной части районного бюджета

Согласно отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2014 год (ф.0503117) общий объем доходов утвержден в сумме **730622 тыс.руб.**, исполнение составило в сумме **721317 тыс.руб.**, или **98,7%** к уточненному плану, в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» - **96097 тыс.руб.** или **94,9%** к плановым назначениям, «безвозмездные поступления» - **625220 тыс.руб.** или **99,3%** к плановым назначениям.

Динамика доходов районного бюджета за 2013-2014 гг представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

	Факт 2013 г.	Решение Думы от 24.12.2013 №339	Решение Думы от 30.12.2014 №17	План по годовому отчету (0503117)	Факт 2014 г.	% испол- нения (гр.6:5)	2014/ 2013
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы - ИТОГО	792402	617734	730958	730622	721317	98,7	91
Налоговые и неналоговые доходы	96713	95460	101266	101266	96097	94,9	99,4
- В т.ч. налоговые	80249	78439	82040	82040	76513	93,2	95,3
НДФЛ	61968	61587	65773	65773	60396	91,8	97,5
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	14986	9880	10236	10236	10097	98,6	67,4
<i>Ед.налог на вмененный доход</i>	<i>9095</i>	<i>9433</i>	<i>9343</i>	<i>9343</i>	<i>9204</i>	<i>98,5</i>	<i>101,2</i>
<i>Примен.патен.системы</i>	<i>5485</i>	<i>34</i>					
<i>Единый сельхоз налог</i>	<i>406</i>	<i>413</i>	<i>893</i>	<i>893</i>	<i>893</i>	<i>100</i>	<i>220</i>
Госпошлина	3290	2400	2601	2601	2628	101	80
Налоги на товары (акцизы)		4572	3430	3430	3392	98,9	
- Неналоговые доходы	16465	17021	19226	19226	19584	101,8	118,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	4926	4026	4958	4958	5174	104,3	105
<i>-доходы от арендной платы за пользование земельными участками</i>	<i>3204</i>	<i>2323</i>	<i>3253</i>	<i>3253</i>	<i>3431</i>	<i>105,5</i>	<i>107,1</i>
<i>- доходы от перечисления части прибыли муниц. унитарными предприят.</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>100</i>	<i>в 3р</i>
<i>- доходы от аренды за пользован. имуществом</i>	<i>1721</i>	<i>1702</i>	<i>1702</i>	<i>1702</i>	<i>1740</i>	<i>102,2</i>	<i>101,1</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	74	124	170	170	171	100,6	231

Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства, в т.ч.:	7721	9060	11024	11024	11228	101,8	145,4
- платные услуги	7120	8270	10304	10304	10507	102	147,6
- компенсация затрат	601	790	720	720	721	100,1	120
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	347	111	820	820	752	91,7	216,7
Административные платежи и сборы	18	18	7	7	9	128,6	50
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3270	3682	2192	2192	2193	100	67
Прочие неналоговые доходы	108		55	55	57	103,6	52,8
Безвозмездные поступления - всего, в.ч.:	695689	522274	629692	629356	625220	99,3	89,9
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	691461	522274	627481	627145	625459	99,7	90,4
- Прочие безвозмездные поступления	4281	-	2211	2211	2211	100	51,6
- Возврат остатков	-53	-			2450		

Как видно из таблицы, рост фактических поступлений от первоначального утвержденного бюджета составил **103583 тыс.руб.**, или 16,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 637 тыс.руб., или 0,6%.

По безвозмездным перечислениям рост поступлений от первоначально утвержденного бюджета составил **102946 тыс.руб.**

По отношению к 2013 году доходная часть бюджета уменьшилась на **71085 тыс.руб.**, или на 9%, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 616 тыс.руб., безвозмездные поступления на 70469 тыс.руб.

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов. Из поступивших за 2014 год доходов в районный бюджет в сумме 721317 тыс.руб., налоговые и неналоговые доходы составляют всего 13,3% (96097 тыс.руб.), а безвозмездные поступления - 86,7% (625220 тыс.руб.)

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2015г. составила **177,9** тыс.руб., в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход- 177,9 тыс.руб.

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2015 года составила **261,9** тыс.руб., в том числе:

- по аренде земельных участков – 166,6 тыс.руб.

- по аренде помещений - 66,7 тыс.руб.

- по компенсации затрат государству – 28,6 тыс.руб.

Задолженность по родительской плате по состоянию на 1.01.2015 года составила **162,1** тыс.руб. и увеличилась по сравнению с началом года на 71,7 тыс.руб., в т.ч.:

- по управлению Образования - 77,8 тыс.руб., или увеличилась на 31,6 тыс.руб.;

- по Администрации (Школа искусств, РДК) - 84,3 тыс.руб., или увеличилась на 40,1 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета по видам доходов приведен ниже.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление **Налоговых доходов в первоначальной редакции** бюджета утверждены в сумме **95460 тыс.руб.**, в окончательной – **101266 тыс.руб.**, т.е. увеличились на 5806 тыс.руб., или на 6%, фактически поступило в бюджет **96097 тыс.руб.**, или 94,9% от

утвержденных плановых назначений в окончательной редакции. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление налоговых доходов **уменьшилось на 616 тыс.руб., или на 0,6%.**

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2014 году удельный вес налоговых доходов составляет 79,6% (в 2013 году – 83%).

По группе «Налоговые доходы» наибольший удельный вес составил **налог на доходы физических лиц – 79%**, (в 2013 году – 77,2%). При плановых назначениях в сумме **65773 тыс.руб.**, фактически поступило **60396 тыс.руб., или 91,8%**. План не выполнен на 5377 тыс. руб. в связи с невыплатой заработной платы за декабрь муниципальным служащим, вспомогательному персоналу, работникам культуры. По сравнению с 2013 годом снижение поступлений составил 1572 тыс.руб., или 2,5 % в связи со снижением норматива отчислений в бюджет района в 2014 году на 4,54%. В сопоставимых нормативах рост составляет 6289 тыс.руб. (11,6%) в связи с ростом оплаты труда работников культуры и образования согласно указов Президента РФ.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **62,8 %**.

Налоги на товары (акцизы на нефтепродукты) при плане 3430 тыс.руб., фактически поступило 3392 тыс.руб. или 98,9% к годовому плану. Плановые показатели рассчитывались по информации администратора поступлений Федерального казначейства, рекомендаций министерства финансов Иркутской области. В соответствии с плановыми показателями сформирован муниципальный дорожный фонд.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **3,5 %**.

Налоги на совокупный доход при плане 10236 тыс.руб. фактически поступило **10097 тыс.руб., или 98,6 %**. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года снижение поступлений составило 4889 тыс.руб., или 32,6%. Уменьшение поступления связано с отменой нормативов отчисления в районный бюджет доходов от применения упрощенной системы налогообложения (в 2013 году поступления составили 5485 тыс.руб.)

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **10,5 %**.

Данный раздел включает поступление единого налога на вмененный доход и единого сельскохозяйственного налога.

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – при плане 9343тыс.руб. фактически исполнено 9204 тыс.руб., или 98,5 %, недопоступило в бюджет района 139 тыс.руб. Рост поступлений по сравнению с 2013 годом составляет 109 тыс.руб., или на 1,2%. Недоимка на 01.01.2015г. составила 177,9 тыс.руб.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 9,6 %.

- **единый сельскохозяйственный налог** – поступило 893 тыс.руб. или 100% к плану. По сравнению с 2013 годом рост поступлений составляет 487 тыс.руб. в связи с увеличением доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Недоимка на 01.01.2015г по данному налогу отсутствует.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов **составляет 0,9 %**.

Государственная пошлина - при плане 2601 тыс.руб. фактически поступило 2628 тыс.руб., или 101 %, дополнительно поступило 27 тыс.руб.

По сравнению с 2013 годом рост снижение по данному виду доходов составило 662 тыс.руб., или 20 %. Основной причиной увеличения поступлений по данному виду доходов является приобретение лицензий на алкогольную продукцию сроком на 5 лет.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **2,7 %**.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление **Неналоговых доходов в первоначальной редакции** бюджета утверждены в сумме **17021 тыс.руб.**, в окончательной – **19226 тыс.руб.**, т.е. увеличились на 2205

тыс.руб., или на 11,3%. Фактически поступило в бюджет **19584 тыс.руб.**, или 115% от утвержденных плановых назначений в первоначальной редакции бюджета и 101,8% от утвержденных плановых назначений в окончательной редакции.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление неналоговых доходов **увеличилось на 3119 тыс.руб., или на 18,9% .**

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2014 году удельный вес неналоговых доходов составляет 20,4% (в 2013 году-17%).

Доходы от использования имущества при плане 4958 тыс.руб. фактически исполнено 5174 тыс.руб., или 104,3 %, дополнительно поступило 216 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом доходы выполнены на 105%. Данный раздел включает поступления от арендной платы за земельные участки, доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями и доходы от арендной платы за пользование имуществом.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 5,4%.

Следует отметить, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета (4026 тыс.руб.) фактическое поступление доходов от использования муниципального имущества выполнены на 128,5%, увеличение в суммовом выражении составило **1148 тыс.руб.** Данный факт свидетельствует о том, что доходы от использования муниципального имущества при утверждении бюджета в первоначальной редакции были значительно занижены. Контрольно-счетная палата в заключении о проекте бюджета на 2014 год отмечало вышеуказанный факт.

- **доходы от арендной платы за пользование земельными участками** – при плане 3253 тыс.руб., фактически исполнено 3431 тыс.руб., сверх плана поступило 177 тыс.руб., за счет поступления аренды за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. По сравнению с 2013 годом рост поступлений составил 227 тыс.руб., или 7,1 %., в связи с увеличением количества плательщиков и увеличения кадастровой стоимости земли с 01.01.2014 года. Следует отметить, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета, фактическое поступление доходов за аренду земли выполнены на 147%, увеличение в суммовом выражении составило 1188 тыс.руб. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления аренды за фактическое использование земельных участков **без заключения договоров**, на что было обращено внимание Контрольно-счетной палаты при проведении экспертизы проекта районного бюджета на 2014 год.

Недоимка на 01.01.2015г. составляет 166,6 тыс.руб., по сравнению с началом года снизилась на 39,9 тыс.руб.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 3,6 %.

- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий** - при плане 3 тыс.руб. поступление составило 3 тыс.руб.от МУП «Типография». В районе действует два муниципальных унитарных предприятия - МУП Типография и МУП Куйтунская центральная районная Аптека.

- **доходы от арендной платы за пользование имуществом** – поступили в сумме 1740 т.руб., при плане 1702 тыс.руб., или на 102,2 %, сверх плана поступило 38 тыс.руб.

Увеличение поступлений к уровню 2013 года составило 19 тыс.руб., или 1,1% . Недоимка на 01.01.2014г. отсутствовала, на 01.01.2015 года составляет 66,7 тыс.руб.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 1,8 %.

Контрольно-счетной палатой произведена плановая проверка эффективности использования муниципального имущества за 9 месяцев 2014 года, по результатам которой отмечено, что доходы от использования и продажи муниципального имущества ежегодно первоначально утверждались в бюджете в заниженных объемах, которые в последующем значительно увеличивались. Так, в 2014 году по сравнению с

первоначальной редакцией решения о бюджете доходы от использования муниципального и продажи имущества, администратором, которых является КУМИ в окончательной редакции увеличены на 1641 тыс.руб., или на 40%, фактически поступило на 1789 тыс.руб. больше, чем утверждено в первоначальной редакции или на 43,2%.

Увеличение плана по отдельным доходам производится по факту поступления. В прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2014 год изменения внесены три раза.

Наименование	Утверждено в первоначал. редакции	Утверждено в окончательн. редакции	Фактически поступило	Отклонение гр.3- гр.2	Отклонение гр.4 - гр.2
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества	4026	4958	5174	932	1148
Доходы от продажи	111	820	752	709	641
Итого	4137	5778	5926	1641	1789

Неоднократные и значительные изменения плановых назначений являются отклонением от требований принципа реалистичности расчетов доходов, установленного ст.37 Бюджетного Кодекса РФ.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – при плане 11024 тыс.рублей, фактически исполнено 11228 тыс.рублей, дополнительно поступило 204 тыс.рублей (1,8%). **Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 11,7%.** По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (7721 т.р.) фактически в 2014 году по данному виду доходов увеличение составило 3507 тыс.руб., или 45,4%.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета в окончательной редакции план поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат государству увеличен на 1934 тыс.руб. или на 21,7%, в том числе доходы от компенсации затрат государству уменьшены на 70 тыс.руб., или на 8,9%, платные услуги увеличены на 2034 тыс.руб. или на 24,6%.

Из общего объема поступило:

- компенсации затрат государству (коммунальные услуги) – 721 тыс.руб., при плане 720 тыс.руб., или 100,1% и 120% к 2013 году (601 т.р.).
- платных услуг – 552 тыс.руб., при плане 560 тыс.руб., или 98,6% и 175% к 2013 году (314 т.р.).
- родительской платы - 9955 тыс.руб., при плане 9744 тыс.руб., или 102,2% и 146% к 2013 году (6806 т.р.)

По главным администраторам доходов:

1. МУ КУМИ – при плане 720 тыс.рублей фактически поступило 721 тыс.рублей, или 100,1%. По сравнению с 2013 годом рост поступлений составил 120 тыс.руб. или на 20% в связи с оплатой задолженности по коммунальным услугам за 2013 год Лермонтовским СКЦ и ростом числа арендаторов. Недоимка на 01.01.2015г. составила 28,6 тыс.рублей.

2. Управление образования - при плане **9744 тыс.руб.** фактически поступило **9955 тыс.руб., или 102,2 %**, сверх плана поступило 211 тыс.руб. Превышение плановых назначений связано в основном с переплатой сложившейся на 01.01.2015 года в сумме 460 тыс.руб., в тоже время задолженность составляет 162 тыс.руб. Все поступления сложились за счет родительской платы. По платным услугам поступления отсутствуют.

По сравнению с 2013 годом рост поступлений составил 3304 тыс.руб.(52%) за счет повышения родительской платы и открытием нового детского сада «Капелька».

Недоимка по родительской плате на 01.01.2015 г. составила 78 тыс.рублей, по сравнению с началом года возросла на 32 тыс.рублей.

3. Администрация – при плане 561 тыс.руб. исполнение составило 552 тыс.руб., или 98,5%. Невыполнение плана сложилось по Межпоселенческой районной библиотеке по предоставлению платных услуг в сумме 13 тыс.руб. и обусловлено невостребованностью отдельных видов услуг. По сравнению с тем же периодом прошлого года снижение поступлений составило 17 тыс.руб., или 3%.

Недоимка по родительской плате на 01.01.2015 г. составила 84,3 тыс.рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 40 тыс.рублей.

Выполнение плана по доходам в разрезе учреждений представлено:

- *Школа искусств* – при плане 252,5 тыс.руб., поступило 257 тыс.руб., выполнение составляет 101,8%. Все поступления сложились за счет родительской платы. Поступление доходов от иных платных услуг не планировалось и фактически поступлений не было. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (255,9 тыс.руб.) рост составил 1,2 тыс.руб.

Недоимка по родительской плате на 01.01.2015 г. составила 68,1 тыс.рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 55,1 тыс.руб.

- *Межпоселенческая районная библиотека* - поступило доходов в сумме 43 тыс.руб., при плане 56,1 тыс.руб., выполнение составило 76,6%. По сравнению с 2013 годом снижение поступлений составило 24,5 тыс.руб., или 36,3%.

- *МКУК «Куйтунский районный краеведческий музей»* - поступило доходов в сумме 32 тыс.руб. или на 100%. По сравнению с 2013 г. рост поступлений составил 6,1 тыс.рублей. или на 23,6% в связи с увеличением проведения платных мероприятий.

- *МУК СКО* – всего поступило 220 тыс.руб. или 100% к плану, по сравнению с прошлым годом поступление в 2014 году уменьшилось на 0,2 тыс.руб.

Плата за занятия детей в хореографическом и вокальном коллективах составила 115,8 тыс. руб. и 104,2 тыс. руб. от иной деятельности.

Задолженность по родительской плате составила 16,2 тыс.руб.

Следует отметить, что по сравнению с 2013 годом поступление платных услуг (родительской платы) увеличилось на 30,9 тыс.руб. или на 36%, в тоже время произошло снижение поступления платных услуг от иной деятельности (выставки, дискотеки и др.) на 31,1 тыс.руб.

Обобщая анализ выполнение плана по доходам от оказания платных услуг в разрезе учреждений, Контрольно-счетная палата считает, что имеются резервы их увеличения. Ежегодно перечень предоставляемых услуг МКУК СКО, МКОДОД МДШИ, управления Образования значительно сокращается, о чем неоднократно отмечалось по результатам проведенных контрольных мероприятий КСП. Систематически допускается задолженность по платным услугам, что указывает на слабый контроль по собираемости доходов.

Контрольно-счетная палата ежегодно рекомендует администраторам вышеуказанных доходов рассмотреть возможность расширения перечня предоставления платных услуг в соответствии с целями, для достижения которых они созданы.

Платежи при пользовании природными ресурсами включают поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду. В бюджет района поступило 171 тыс.руб. или 100,6% к плану (170т.р.). По сравнению с 2013 годом наблюдается увеличение поступлений на 97 тыс.руб. или в 2,3 раза. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит пояснения по данному росту вышеуказанных доходов.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 820 тыс.руб. фактически поступило 752 тыс.руб., или 91,7%. По сравнению с прошлым годом поступление данного вида доходов увеличилось на 405 тыс.руб., или в 2,1 раза.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **0,8%**.

Данный раздел включает доходы от реализации имущества и доходы от продажи земельных участков. Следует отметить, что в первоначальной редакции бюджета доходы были утверждены в сумме 111 тыс.руб., в том числе от реализации основных средств в сумме 111 тыс.руб. Поступление доходов от продажи земельных участков не планировалось. При проведении экспертизы проекта бюджета на 2014 год Контрольно-счетная палата отмечала, что динамика показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах. В окончательной редакции поступление доходов от продажи земли утверждены в сумме 500 тыс.руб., от реализации имущества в сумме 320 тыс.руб.

- **доходы от реализации имущества** – при плане в окончательной редакции в сумме 320 тыс.руб. фактически поступило 272 тыс.руб., или 85%. Недополучено в бюджет 48 тыс.руб.

Решения Думы	Наименования объекта	Предполагаемая цена продажи (тыс.руб.)	Поступило от продажи	примечание
17.09.2013 №318	Автомобиль ГАЗ-3110	35	12,5	
17.12.2013 №335	Автомобиль Ниссан (Аптека)	76	-	Наложен арест
15.04.2014 №368	Нежилое здание ст.Тулюшка	165	173,25	
	Нежилое здание д.Новая Када	47	51,7	
	Нежилое здание с.Каразей	149		7,9 тыс.руб. поступили в 2015г
28.10.2014 №10	Нежилое здание д.Новая Када	33	34,65	
Итого		505	272	

- **доходы от продажи земельных участков** – при плане 500 тыс.руб. фактически исполнено 480 тыс.руб., или 96 %. По сравнению с прошлым годом (187 тыс.руб.) увеличение составило 323 тыс.руб. или в 2,5 раза. Следует отметить, что ежегодно при утверждении бюджета в первоначальной редакции администратор доходов КУМИ доходы от продажи земли не планирует.

Административные платежи и сборы – при плане 7 тыс.руб. фактически поступило 9 тыс.руб., или 128,6%. По сравнению с прошлым годом уменьшение составило 9 тыс.руб. и связано с уменьшением обращений граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

Штрафные санкции, возмещение ущерба - при плане 2192 тыс.руб. фактически поступило 2193 тыс.руб., или 100%. По сравнению с прошлым годом снижение составило 1077 тыс.руб., или 33% в связи с изменениями внесенными в Бюджетный кодекс РФ, согласно которых в 2014 году в бюджет района не поступают штрафы за нарушение миграционного законодательства.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **2,3 %**.

Прочие неналоговые доходы – при плане 55 тыс.руб., фактически поступило 57 тыс.руб. или 103,6%.

Доля дохода в общем объеме собственных доходов составляет 0,06%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений приведено в таблице №4.

Таблица №4

тыс.руб.

наименование показателей	За 2013год	Утверж-дено на 2014г	Исполн. за 2014 год.	% исполне ния.	Отклоне ние от плана.
Безвозмездные перечисления - всего	695689	629692	625220	99,3	4472
В т.ч: поступление от других бюджетов бюджетной системы	691461	627481	625459	99,7	2022
В т.ч. Дотации	143828	66920	66920	100	0
- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	129357	50296	50296	100	0
- на обеспечение сбалансированности бюджета	14471	16624	16624	100	0
Субвенции	378770	491749	490394	99,7	1355
По составлению списков в присяжные	4				
На выплату вознаграждений за классное руководство	5261				
На предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и ком.услуг	6515	9055	9055	100	0
На выполнение передаваемых полномочий, в том числе:	12633	13965	12610	90,3	1355
- комплектование архивного фонда	1164	1239	1237	99,8	2
- полномочия в области охраны труда	613	637	637	100	0
- лицензирование алкогольной продукции	576	395	394	99,7	1
- комиссии по делам несовершеннолетних	1115	1219	1218	99,9	1
- обеспечение административной комис.	608	638	607	95,1	31
- соц.поддержка многодетных и малоим.	8557	9836	8516	86,6	1320
- уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях		1	1	100	0
На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот					
Денежные выплаты медперсоналу, ФАП, врачам, фельдшерам и медсестрам скорой пом					
Прочие субвенции, в том числе:	354357	468729	468729	100	0
-прочие субвенции на получения образования в общеобразовательных учреждениях	353883	376705	376705	100	0
-вознаграждений за классное руководство (обл.б-т)	474				
- на получение бесплатного дошкольного образования		92024	92024	100	0
Субсидии, из них:	161188	58559	58173	99,3	386
Строительство д/сада	94516				
Поддержка малого и среднего бизнеса	776	753	753	100	0
Текущий ремонт образов.учрежд.	2274				
ЦП «Энергосбережение»	968				
Прочие субсидии, в том числе:	62654	57806	57420	99,3	386
- на выравнивание обеспеченности муниципальных районов		31533	31533	100	0
-приобретение и изготовление бланков		47	0	0	0

<i>документов об образовании</i>					
-модернизация объектов теплоэнергетик		1200	861	71,8	339
-обл. программа развития дош.образования	2591				
- обл.ЦП «100 модельных ДК»	1000				
-з/плата педработникам дошкольн.обр.уч.	9283				
-ЦП Организация отдыха детей»	2815	2815	2815	100	0
-ЦП «Публичные центры рай.библиотек»	500	500	500	100	0
-поддержка , оказывающих услуги по организации отдыха детей	1000				
-ЦП «Повышение эффект.бюдж. расходов»	24721	21700	21711	100	0
-реализация перечня народных инициатив	7232				
-ЦП «Социальное развитие села»	13512				
Иные межбюджетные трансферты :	7675	10253	9972	97,3	281
Межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений, в том числе:	6810	8264	7983	96,6	281
-содержание центр.бухгалтерии	4678	5427	5427	100	0
- размещение муницип.заказа	224	460	452	98,3	8
- градостроительство (содержание ед.)	215	974	728	74,7	246
- генеральные планы поселений	649				
- финансовый контроль	463	560	588	99,6	2
- ГО И ЧС	581	264	222	84,1	42
- ЕДДС		579	596	102,9	17
Комплектование книжных фондов	148				
Прочие межбюджетные трансферты	717	1989	1989	100	0
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения	717	1089	1089	100	0
- поощрение органов местного самоуправления		900	900	100	0
Прочие безвозмездные поступления	4281	2211	2211	100	0
Доходы от возврата остатков прош. лет	661				
Возврат остатков прошлых лет	-714		2450		2450

Доходы районного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме **625220** тыс.руб., или 99,3% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления уменьшились на 70469 тыс.руб., или 10%.

Объем поступивших в 2014 году в районный бюджет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил **625459 тыс.рублей, или 99,7 % от плана**, из них:

- дотации – **66920 тыс.рублей**, или 100% к плану, что на 62437 тыс.руб. меньше по сравнению с тем же периодом прошлого года в связи с передачей в 2014 году с местного на региональный уровень вопросов связанных с финансированием дошкольного образования;

- субсидии - **58173 тыс.рублей**, или 99,3% к плану. По сравнению с тем же периодом прошлого года уменьшение составило 103015 тыс.руб. Это обусловлено тем, что в 2013 году субсидия поступала на заработную плату педработникам дошкольного образования, на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, на модернизацию региональных систем дошкольного образования (строительство д/сада «Капелька»);

- субвенции – **490394тыс.рублей**, или 99,7% к плану. По сравнению с тем же периодом прошлого года увеличение составило 111624 тыс.руб. за счет увеличения субвенции на общее образование и поступление субвенции на дошкольное образование.

- иные межбюджетные трансферты – **9972 тыс.руб.** или 97,3% к плановым назначениям, что на 2297 тыс.руб. больше по сравнению с тем же периодом прошлого года в связи с увеличением поступлений из бюджетов поселений по переданным полномочиям, поступлением средств областного бюджета на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и поступлением на поощрение органов местного самоуправления муниципальных районов Иркутской области, достигших наилучших значений показателей по итогам оценки эффективности их деятельности.

Прочие безвозмездные поступления составили **2211 тыс.руб.**, в том числе: из министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на оплату льготных санаторно-курортных путевок для отдыха и оздоровления в МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» - 1804 тыс.руб. и спонсорских – 407 тыс.руб. Из общего объема спонсорской помощи:

250 тыс.руб. – на софинансирование расходов в рамках целевой программы «Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области»,

25 тыс.руб. – на разработку герба и флага района,

62 тыс.руб. – на помощь беженцам Украины,

70 тыс.руб. – на поездку творческих коллективов МКОУ СКО.

Возвращены в областной бюджет неиспользованные остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов **в сумме 2450 тыс.руб.**, в том числе: 2375 тыс. руб. по программе «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области», 75 тыс.руб. - на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим гражданам.

Недополучено денежных средств из федерального и областного бюджетов в сумме 2022 тыс.рублей. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- **по субсидии в сумме 386 тыс.руб.**, в том числе: по обл.гос.целевой программе «Реализация первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и кап.ремонта коммунальной инфраструктуры» - 339 тыс.руб., софинансирование на приобретение или изготовление бланков документов об образовании – 47 тыс.руб.

- **по субвенции в сумме 1335 тыс.руб.**, в том числе: на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ – 1335 тыс.руб. (комплектование, хранение, учет и использование документов архивного фонда – 2 тыс.рублей; производство и оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции – 1 тыс.рублей; определение персонального состава и обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних – 1 тыс.рублей; предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям – 1320 тыс.руб.). Отклонение связано с тем, что произведены расходы исходя из фактической потребности.

- **по иным межбюджетным трансфертам в сумме 281 тыс.руб.** на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями с поселениями.

4. Исполнение расходной части районного бюджета

4.1 Общая характеристика исполнения расходов бюджета

Расходы исполнены в сумме 736218 тыс.руб., что 9872 тыс.руб. меньше, чем утверждено уточненным решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью.

По состоянию на 01.01.2015 года просроченная кредиторская задолженность по всем статьям затрат бюджетной классификации уменьшилась к уровню 2013 года на 10812 тыс.руб. и составила 3378,3 тыс.руб., в том числе: подъемные специалистам здравоохранения- 920 тыс.руб., оплата за методическую литературу – 142,3 тыс.руб.,

командировочные расходы – 224 тыс.руб., услуги связи 26,7 тыс.руб., работы по содержанию имущества – 570,2 тыс.руб., прочие работы, услуги 550,2 тыс.руб., аренда помещений – 161,5 тыс.руб., прочие расходы – 400,6 тыс.руб. (ассоциации муниципальных образований – 58,5 тыс.руб., налоги и пени на них – 336,7 тыс.руб.), увеличение стоимости материальных запасов – 382,7 тыс.руб.

Основные показатели расходов районного бюджета представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 тыс.руб.

Наименование раздела	Факт 2013 г.	Утвержд. решением Думы №339 от 24.12.13	Утвержд. решением Думы №17 от 30.12.14	Факт 2014	Доля расходов в общем объеме	Отклонение Гр.5-г.4	% исп.	В % факт 2014г. к факт. 2013г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Р01 Общегосударств. вопросы	69006,6	60850	73236	72429	9,8	-807	98,9	104,9
0102 функцион.высшего должностного лица	1960	1839	2034	2034	0,27	0	100	103,7
0103 функцион.представительных органов	2206	1937	2731	2611	0,35	-120	95,6	118
0104 функционирование исполнительных органов	38827	32123	39543	39006	5,3	-537	98,6	100,4
0106 обеспе. Финансов. и органов надзора	18588	18741	20358	20313	2,7	-45	99,8	109
0107 проведен.выборов	1284		2647	2647	0,4	0	100	206
0111 резервный фонд		500						
0113 другие расходы	6138	5710	5923	5818	0,8	-105	98,2	94,7
Р04 Национальн. экономика	5552	4872	4369	2228	0,3	-2141	51	40
0405сельское хозяйство	235							
0408 транспорт	45							
0409 дорожное хоз-во		4572	3430	1348	0,18	-2082	39,3	
0412 другие вопросы	5272	300	939	880	0,12	-59	94	17
Р05 ЖКХ	6173	604	5860	4770	0,65	-1090	81,3	77
0501 жилищное хоз-во	2733		2554	1803	0,24	-751	70,6	66
0502 коммунальное х-во	3440	604	3306	2967	0,4	-339	89,7	86
Р07 Образование	680767	508263	604031	600420	81,5	-3611	99,4	88
0701 дошкольное обр.	197925	91466	119236	118572	16,1	-664	99,4	60
0702 общее образование	446625	392831	450742	448140	60,8	-2602	99,4	100,3
0707 молодежная поит.	8662	793	6212	6210	0,84	-2	100	71,6
0709 другие вопросы	27554	23173	27841	27498	3,7	-343	98,7	99,8
Р08 Культура	16927	14881	18201	18067	2,45	-134	99,2	106,7
0801 культура	16546	14866	17936	17802	2,4	-134	99,2	107,5
0804 другие вопросы	382	15	265	265	0,04	0	100	69
Р10 Социальная политика	19860	19611	26150	24073	3,2	-2077	92	121
1001 пенсионное обеспеч	2714	588	3593	3592	0,5	-1	100	132
1003 социальное обеспеч	15095	16683	19931	17926	2,4	-2005	90	118,7
1004 охрана семьи	717	1089	1089	1089	0,1	0	100	152
1006 другие вопросы	1334	1251	1537	1466	0,2	-71	95,4	110
Р11 Физ.культура и спорт	304							
Р13 Обслуживание муниц,долга		200	1394	1382	0,2	-12	99,1	
Р14 Межбюджетные трансферты поселениям	15762	12328	12849	12849	1,7	0	100	81,5
Всего расходов	814352	621609	746090	736218	100	-9872	98,7	90,4

Как видно из таблицы, невыполнение бюджетных ассигнований составило **9872** тыс.руб., или 1,3%. В полном объеме (100%) финансирование произведено только по разделу «Межбюджетные трансферты» поселениям.

По остальным разделам расходной части бюджета сложилось невыполнение бюджетных назначений. Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений по разделам «Национальная экономика» - 51%, «ЖКХ» - 81,3%, «Социальная политика»-92%. По остальным разделам исполнение составило 99%.

По сравнению с 2013 годом в целом расходы уменьшились на 9,6%, или на 78134 тыс.руб., в том числе наиболее значительное сокращение произошло разделам: «Национальная экономика» на 60%, «ЖКХ» на 23%, «Межбюджетные трансферты» на 18,5%, «Образование» - на 12%. В то же время увеличение расходов произошло по разделам: «Культура» на 6,7%, «Социальная политика» на 21%, «Общегосударственные расходы» на 4,9%.

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть расходов районного бюджета занимают расходы на образование – 81,5%. По остальным разделам доля расходов составляет от 0,3% по разделу «Национальная экономика» до 9,8% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Структура расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) за 2013 и 2014 годы в сопоставимом виде представлена в следующей таблице: №6

Статьи расходов	Отчет за 2013год	Доля %	Отчет за 2014год	Доля %	Отклонение 2014 от 2013 года	
					Тыс.руб.	%
Заработная плата с начислениями	513131,2	63	548571,9	74,5	3544,7	106,9
Прочие выплаты	575,5	0,1	913,3	0,1	337,8	158
Оплата работ	70457,4	8,7	53794,8	7,3	-16662,6	76,3
Безвозмездные перечисления организациям	58512,3	7,2	61634,9	8,4	3122,6	105,3
Безвозмездные перечисления бюджетам	15762,1	1,9	12849,5	1,7	-2912,6	81,5
Социальное обеспечение	8768,5	1,1	11565,4	1,6	2796,9	132
Увеличение стоимости основных средств	109528,9	13,4	8303,3	1,1	-101225,6	7,6
Увеличение стоимости материальных запасов	35082,2	4,3	34073,3	4,6	-1008,9	97
Прочие расходы	2533,9	0,3	3129,8	0,4	595,9	123,5
Обслуживание муниципального долга			1381,5	0,2	1381,5	
Всего расходов	814352	100	736218	100	-78134	90,4

Как видно из таблицы, основную долю в общем объеме расходов бюджета составляет заработная плата с начислениями – 74,5%, или 548571,9 тыс.руб.

В 2014 году по сравнению с 2013 годом рост расходов отмечается по статье «прочие выплаты» на 337,8 тыс.руб., или на 58%, «прочие расходы» на 595,9 тыс.руб., или 23,5%, «социальное обеспечение» на 2796,9 тыс.руб. или на 32%, «заработная плата с начислениями» на 35440,7 тыс.руб. или 6,9%, «безвозмездные перечисления организациям» на 3122,6 тыс.руб., или на 5,3%.

По остальным статьям объем расходов уменьшился. Наибольшее уменьшение отмечено по статье «увеличение стоимости основных средств» - на 92,4% (в 2013 году покупка детского сада «Капелька» в сумме 94,5 млн.руб.).

4.2. Анализ расходов по разделам функциональной классификации

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2014 год исполнены на 72429 тыс. руб., или на 98,9 % к годовым назначениям (73236 тыс.руб.). Недофинансирование составило 807 тыс.руб. Расходы на заработную плату с начислениями на нее составили 62034 тыс.руб., или 85,6% к общегосударственным расходам. За декабрь 2014г. оплата труда произведена в сумме 1152,4 тыс.руб., из них по государственным полномочиям – 417,1 тыс.руб., по переданным полномочиям -735,3 тыс.руб. Оплата во внебюджетные фонды произведена по ноябрь месяц включительно, так как из-за несбалансированности бюджета на данные статьи расхода лимиты заложены не в полном объеме.

По подразделу 0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» составили 2034 тыс. руб., или 100% к годовым ассигнованиям.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и местного самоуправления» расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 2611 тыс. руб., что составляет 95,6% к годовым ассигнованиям, из них на содержание председателя Думы 1575 тыс.руб., на содержание 2 единиц Думы 1036 тыс.рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы на функционирование местной администрации в сумме 39006 тыс. руб. при плановых назначениях 39543 тыс. руб., что составляет 98,6%. Расходы на заработную плату с начислениями составили 33276 тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» расходы исполнены в сумме 20313 тыс.руб. при плане 20358 тыс.руб., или 99,8%, в том числе: расходы на содержание финансового органа в сумме 16693 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 5427 тыс. руб., или 100% к плану В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в сумме 3620 тыс. руб., в том числе по переданным полномочиям – 540 тыс.руб.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы на выборы в представительные органы муниципального образования в сумме 2647 тыс.руб., или 100% к плановым назначениям.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2014 год первоначально был предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования в сумме 500 тыс. руб. и составляет 0,07% от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. Фактические расходы по резервному фонду не производились и были перераспределены на выплату первоочередных статей расходов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 5818 тыс. руб., при годовых ассигнованиях 5923 тыс. руб., или 98,2%, в том числе:

- **По КЦСР 7112040** расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом составили 2595 тыс. руб., при годовых назначениях 2598 тыс. руб., или 99,9%, из них на оплату труда 2549 тыс.руб.

На оплату содержания единиц по переданным государственным полномочиям - 2875 тыс.руб., из них:

- по **КЦСР 7170300** полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности за счет средств областного бюджета в сумме 1237 тыс.руб., или 99,8%.

- по **КЦСР 7170500** определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 607 тыс.руб., что составляет 95,1 % от плановых назначений (638 т.р.). Поступило межбюджетных трансфертов из областного бюджета 607,5 тыс.руб. В январе 2015 года произведен возврат средств в сумме 0,7 тыс.руб.

- по **КЦСР 7170104** в части полномочий по лицензированию розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 394 тыс.руб., или 99,7% к годовым ассигнованиям в сумме 395 тыс.рублей. Сумма возврата составила 1,2 тыс.руб.

- по **КЦСР 7170103** по полномочиям в области охраны труда исполнение составило 638 тыс.рублей, или 100%.

По КЦСР 7109011 «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 91,3%, или 105 тыс.руб. за изготовление технических паспортов.

По КЦСР 7109021 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» исполнена в сумме 242 тыс.руб., или 80,7% от утвержденных ассигнований (300 тыс.руб.), в том числе на оплату членских взносов а ассоциацию муниципальных образований зачислено 10 тыс.руб., за счет средств от компенсации затрат муниципальной собственности в сумме 212 тыс.руб. на оплату коммунальных услуг.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по национальной экономике за 2014 год составили 2228 тыс. руб. при годовых назначениях - 4369 тыс. руб., или 51%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожный фонд) расходы произведены в сумме 1348 тыс.руб., при плановых назначениях – 3392 тыс.руб., из них: на содержание участков дорог Мингатуй-Новая Тельба, Новая Тельба-Наратай – 1199,3 тыс.руб., на изготовление технических планов – 148,3 тыс.руб. Согласно пояснительной записки, остаток средств дорожного фонда составил 2044 тыс.руб. и будет использован на аналогичные мероприятия в 2015 году.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 880 тыс.руб., или 93,7% от плана. В данном подразделе отражены расходы:

- по **КОСГУ 7203403** на мероприятия по землеустройству и землепользованию при плане 145 тыс.руб. исполнение составило 86 тыс.руб., из них за изготовление кадастровых выписок 86 тыс.руб.

По подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области на 2014-2018 годы» государственной программы Иркутской области «Государственная поддержка приоритетных отраслей экономики» на 2014-2018гг:

- за счет средств федерального бюджета по КОСГУ 7205064 в сумме 588 тыс.руб.,
- за счет средств областного бюджета по КОСГУ 7200203 в сумме 166 тыс.руб.
- софинансирование по долгосрочной муниципальной целевой программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Куйтунском районе на 2012-2014 годы» в сумме 40 тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходы по жилищно-коммунальному хозяйству за 2014 год составили 4770 тыс. руб. при годовых назначениях 5860 тыс. руб., или 81,4 %.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 1803 тыс. руб. при плановых назначениях 2554 тыс. руб., или 70,6%, в т.ч.

- По КЦСР 7290100 на реализацию областной целевой программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Иркутской области на 2014-2020гг» за счет средств местного бюджета в сумме 1803 тыс.руб. для заключительного строительства жилого комплекса по улице Саянской р.п.Куйтун (по решению арбитражного суда).

Остаток областных средств с 2012 года в сумме 2375 тыс.руб. в 2013 году не освоено и возвращен в областной бюджет 22 января 2014 года. На дострой данного объекта в 2014 году из областного бюджета выделено и поступило 707,4 тыс.руб. Данные средства не использованы из-за поздних сроков проведения аукциона (3 декабря 2014 года) и возвращены в областной бюджет.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 2967 тыс. руб., при плане 3306 тыс.руб., или 89,7%.

По КЦСР 7303510 расходы составили 1568 тыс. руб. при годовых назначениях 1568 тыс. руб., из них расходы из средств аварийно-технического запаса - 165 тыс.руб., на содержание полигона и водоразводящих сетей - 1403 тыс.руб.

По КЦСР 7300102 в рамках реализации подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие ЖКХ Иркутской области» на 2014-2018гг на капитальный ремонт котельной МКОУ Уянская СОШ – 861 тыс.руб.

По КЦСР 7082007 отражены расходы на реализацию районной целевой программы «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на 2011-2015 годы» в сумме 538 тыс. руб., что составляет 100% к плану, в том числе софинансирование подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие ЖКХ Иркутской области» на капитальный ремонт МКОУ Уянская СОШ – 24,5 тыс.руб.

Раздел 07 “Образование”

Расходы по образованию за 2014 год составили 600420 тыс. руб. при плановых показателях 604031 тыс.руб., исполнение составило 99,4%. Расходы на образование составили 81,5% к объему расходов бюджета. Доля расходов на оплату труда с начислениями по данному разделу составила 78,7% (472303т.р.).

В состав Управления образования администрации муниципального образования Куйтунский район входит 47 учреждений, из них: 44 казенных и 2 бюджетных и управление Образования. Общая численность работающих составила 1682 человека.

За присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в 21 дошкольном учреждении (включая детские сады при общеобразовательных учреждениях: ЦО «Возрождение», Харик СШ №2, д/сад «Чиполлино» при Усть-Кадинской СОШ) в 2014 году поступило в размере 9955,1тыс.руб., начислено – 9801,5тыс.руб., **израсходовано 9965,7 тыс.руб.** По сравнению с прошлым годом поступление платы увеличилось на 3404,7тыс. руб. (9955,1-6550,4). Причина увеличения данного дохода в увеличении с 01.02.14г. платы за содержание детей и в открытии детского сада «Капелька» на 110 мест.

Затраты муниципальных дошкольных образовательных учреждений на осуществление присмотра и ухода за детьми льготным категориям возмещаются за счет средств районного бюджета. Количество льготников на конец 2014 года составило 61 человек (в 2013 году – в среднем 230 льготников). В 2014 году установлен новый перечень льготников. Объем предоставленной льготы в 2014 году в денежном выражении составляет 446,7тыс. руб. (в 2013 году – 816,4тыс. руб.), возмещено районным бюджетом только двум ДООУ и не в полном объеме: д/с «Ручеек» в сумме 14,2тыс. руб. и д/с «Радуга» в сумме 4,1тыс. руб. Задолженность бюджета перед МДООУ по возмещению их затрат за 2014 год составляет 428,4тыс. руб. Кроме того, имеется также аналогичная задолженность и за 2013 год в сумме 343,1тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2014г. остатки неиспользованных средств сложились по 19 учреждениям на общую сумму 224,5тыс. руб., остаток средств по состоянию на 01.01.2015г. - 213,9 тыс. руб. по 17 дошкольным учреждениям.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» сформировались в сумме 118572 тыс.руб., что составляет 99,4% от плана (119236 тыс.руб.). Расходы на заработную плату с начислениями на нее составляют 95918 тыс.руб., или 80,9% к расходам по данному подразделу, в том числе за счет средств районного бюджета за декабрь 2013 года в сумме 4476 тыс.руб.

За счет средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях по **КОСГУ 7470802** на выплату заработной платы с начислениями на нее ассигнования составили в сумме 91442 тыс.руб., на приобретение игрушек и игрового материала – 582 тыс.руб.

На содержание дошкольных учреждений исполнено 12861 тыс.руб., в том числе по муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2011-2015гг» в сумме 829 тыс.руб.

На приобретение продуктов питания по подразделу 0701 за счет средств от родительской платы исполнено в объеме 8581 тыс.руб., пополнение материальных запасов – 630 тыс.руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы за 2014 год сложились в сумме 448140тыс. руб. при годовых назначениях 450742 тыс. руб., или 99,4% к годовым бюджетным назначениям. Расходы на заработную плату с начислениями по казенным учреждениям составили 350635 тыс.руб., или 78,2% от расходов данного подраздела, по бюджетным учреждениям – 52691 тыс.руб., или 11,7% от расходов данного подраздела.

По **КЦСР 7470902** «Субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях» составила 376705 тыс.руб., или 100% от плана, в том числе в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 53213 тыс.руб.

Расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений из средств местного бюджета составили в сумме 36911 тыс.руб., из них в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 4786 тыс.руб.

За присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования при общеобразовательных учреждениях: ЦО «Возрождение», Харик СШ №2, д/сад «Чиполлино» при Усть-Кадинской СОШ) за счет родительской платы расходы составили 754 тыс.руб.

По учреждениям дополнительного образования фактические расходы сложились в сумме 34524 тыс.руб., или 99,7%, из них в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 1202 тыс.руб.

По **КЦСР 7470903** в рамках подпрограммы «Дошкольное, общее и дополнительное образование» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы на приобретение или изготовление бланков документов об образовании запланировано 47 тыс.руб. Средства из областного бюджета на данные мероприятия не поступали, расходы не производились.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 6210тыс. руб., или 100% от годового плана. Из них:

- по **КЦСР 7414510** отражены расходы на содержание оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1436 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда – 993 тыс.руб.

- по **КЦСР 7410200** на основное мероприятие «Организация отдыха и оздоровления детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на 2014-2018гг» по подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей Иркутской области» на 2014-2018 годы произведены расходы на оздоровительную компанию в части оплаты стоимости набора продуктов питания для детей в организованных органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей за счет средств областного бюджета в сумме 2815 тыс.руб., в том числе бюджетных учреждений – 514 тыс.руб. На софинансирование данной программы из местного бюджета выделено 148 тыс.руб. на приобретение продуктов питания по муниципальной программе «Летний отдых, оздоровление и занятость детей и подростков на 2012-2014гг».

- По **КЦСР 7410100** в части мероприятий по проведению оздоровительной компании детей в сумме 1804 тыс.руб.

- По **КЦСР 7082016** расходы по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы МО Куйтунский район на 2013-2015 гг» составили 7 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», расходы составили 27498 тыс. руб., или 98,8% от годового плана. Расходы на заработную плату с начислениями составили 24758 тыс.руб., или 100% к плану.

В данном подразделе по **КЦСР 7112040** отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 4659тыс. руб., из них на оплату труда 4659 тыс.руб.

По **КЦСР 7414610** расходы на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета составили 22386 тыс.руб. при годовых назначениях 22618 тыс. руб. или 99,0 %, в том числе на заработную плату с начислениями на нее 20099 тыс.руб.

По **КЦСР 708000** расходы на реализацию муниципальных целевых программ составили 453 тыс. руб., при годовых назначениях 453 тыс. руб. или 100%.

За 2014 год по данному подразделу финансировались следующие целевые программы: «Школьный автобус на 2012-2014 г.г.» в сумме 149 тыс.руб., «Обеспечение пожарной безопасности на объектах соц.сферы МО Куйтунский район на 2013-2015 гг.» в сумме 304 тыс.руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы по разделу «Культура» составили в сумме 18067 тыс. руб. при годовых назначениях в сумме 18201 тыс. руб., процент исполнения 99,3%. Доля расходов на культуру составила 2,4% к общему объему расходов. Заработная плата с начислениями составила 12602 тыс.руб., или 69,7% от расходов на культуру.

По подразделу **0801** расходы составили 17802 тыс.руб., или 99,3% к годовому плану (17936 т.р.).

По **КЦСР 7514100** «Дворцы и Дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации» расходы по СКО сложились в сумме 9712 тыс. руб., или 99,4 %, в том числе: на оплату труда – 6822 тыс.руб.

По **КЦСР 7514200** расходы на содержание краеведческого музея составили 1691 тыс.руб., или 97,2% к плану (1740 т.р.), в том числе на оплату труда – 1230 тыс.руб.

По **КЦСР 7514300** расходы на обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки составили 5899 тыс.руб. при плане 5923 тыс.руб., или исполнение составило 99,6%, в том числе на оплату труда – 4550 тыс.руб.

По **КЦСР 7170200** в рамках государственной программы Иркутской области «Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области» израсходовано 500 тыс.руб., или 100% к плану на развитие и

оснащение в центральной районной библиотеке муниципального образования публичного центра правовой, деловой и социально значимой информации.

По данному подразделу расходы по платным услугам составили 878 тыс.руб., оказание спонсорской помощи 70 тыс.руб. для поездки в город Москва творческого коллектива.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» расходы составили 265 тыс. руб., или 100% к годовым назначениям.

Расходы направлены на реализацию муниципальных программ в сумме 265 тыс.руб., в том числе: «Развитие музейной деятельности в Куйтунском районе в 2012-2014гг» - 15 тыс.руб. за счет средств от платных услуг, «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014 г.г.» - 250 тыс.руб. за счет средств полученных от спонсорской помощи (софинансирование мероприятий на развитие публичных центров, деловой и социально значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области) на замену окон и дверей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу планировались на год в сумме 26150 тыс. руб., фактически исполнено за 2014 год - 24073 тыс. руб., или 92,1%.

Удельный вес расходов на социальную политику составил 2,4 % к общим расходам.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3592 тыс. руб. за 11 месяцев текущего года.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» учтены расходы в сумме 19931 тыс.руб., исполнение составило 17926 тыс. руб., или 90%. Из них:

- по **КЦСР 7082034** по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район за 2012-2015» выплата подъемных молодым специалистам в сумме 805 тыс.руб., или 77,4%.

- по **КЦСР 7670110** на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 555 тыс.руб., в том числе: на оплату труда с начислениями на нее 406 тыс.руб. Остаток неиспользованных средств в сумме 27 тыс.руб. возвращен 19 января 2015 года.

- по **КЦСР 7670111** на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 8050 тыс.руб. Остаток не использованных средств в сумме 424 тыс.руб. возвращен 19.01.2015 года.

- по **КЦСР 7670502** на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 8516 тыс.руб. Возврат неиспользованных средств произведен в январе 2015 года в сумме 451 тыс.руб.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» отражены расходы в сумме 1089 тыс.руб., или 100 % от плановых назначений на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилого помещения.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 1537 тыс.руб., произведены расходы в сумме 1446 тыс.руб., или 95,4% к плановым назначениям, в т.ч.:

- по **КЦСР 7671602** расходы на обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних в сумме 1217тыс.руб, или 99,8% от плановых назначений.

- по **КЦСР 7635001** на мероприятия в области социальной политики расходы составили 249 тыс.руб.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» произведены в сумме 1382 тыс.руб. за пользование бюджетным кредитом, из них по договорам за 2013 год – 965 тыс.руб., за 2014 год – 717 тыс.руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Расходы по данному разделу составили 12849 тыс. руб., исполнение 100% от годовых назначений.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» расходы составили 12849 тыс.руб., из них:

- по КЦСР 7865000 дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений учтена в сумме 12849 тыс. руб.

5. Исполнение целевых программ

В бюджете на 2014 год в первоначальной редакции установлен перечень муниципальных программ (приложение №13 к решению Думы от 24.12.2013 г №339) и объемы их финансирования из районного бюджета. Согласно перечня, в муниципальном образовании в **2014 году** должны действовать 30 муниципальных программ с потребностью финансовых затрат в сумме **41695 тыс.руб.**

На основании постановления администрации муниципального образования Куйтунский район от 11 ноября 2013 года №837-п «О финансировании муниципальных программ», предусмотрено финансирование только одной муниципальной программы «Развитие музейной деятельности в Куйтунском районе» в сумме 15 тыс.рублей за счет средств от платных услуг.

Решением Думы от 15.04.2014 года №364 утвержден перечень 27 муниципальных программ с потребностью финансовых средств в сумме 38060 тыс.руб. и утвержденным объемом финансирования в сумме 823 тыс.руб.

Из Перечня муниципальных программ в первоначальной редакции исключены пять муниципальных программ в сфере образования и добавлены две программы, которые утверждены:

24.12.2013 года №949-п «Улучшение условий охраны труда в муниципальном образовании Куйтунский район на 2014-2016гг»,

20.03.2014 года 3171-п «Устойчивое развитие муниципального образования Куйтунский район на 2014-2017гг и на период до 2020 года».

В окончательной редакции бюджета на 2014 год утвержден перечень 27 муниципальных программ с потребностью финансовых средств в сумме 39094 тыс.руб. и утвержденным объемом финансирования на реализацию 9 программ в сумме 3434 тыс.руб.

Пояснительная записка, представленная к отчету об исполнении бюджета не содержит пояснения причин указанных изменений. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что пять муниципальных программ в сфере образования исключены из перечня муниципальных программ, подлежащих финансированию (Приложение 13 к решению Думы от 24.12.2014г №17).

Следует отметить, что согласно ст.179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Согласно утвержденного постановлением администрации порядка разработки и реализации муниципальных программ, утверждение программ, подлежащих финансированию начиная с очередного финансового года, осуществляется не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о соответствующем бюджете в представительный орган.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о нарушении ст.179 БК РФ.

Расходы решением о бюджете в окончательной редакции утверждены **в сумме 3434 тыс.руб.** на реализацию 9 муниципальных программ, что составляет 8,8% от утвержденных

объемов финансирования, указанных в паспортах данных программ (39094 т.р.). Общая сумма разницы объемов финансирования, указанных в паспортах данных программ и запланированных на их реализацию в бюджете на 2014 год, составляет 35660 тыс.руб. Данный факт свидетельствует о нарушении п.2 ст.179 БК РФ, предусматривающего, что объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ утверждается решением о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Исполнение составило **3085 тыс.руб., в том числе:**

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Куйтунском районе на 2012-2014гг.» - 40 тыс.руб.,
- «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на 2011-2015гг.» - 538 тыс.руб.,
- «Школьный автобус в муниципальном образовании Куйтунский район на 2012-2014гг.» - 149 тыс.руб.,
- «Летний отдых, оздоровление и занятость детей и подростков в 2012-2014гг.» - 148 тыс.руб.,
- «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы МО Куйтунский район на 2012-2015гг.» - 311 тыс.руб.,
- «Развитие музейной деятельности в Куйтунском районе в 2012-2014гг.» - 15 тыс.руб.,
- «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район за 2012-2015» - 805 тыс.руб.,
- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2015гг.» - 829 тыс.руб.,
- «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района на 2012-2014гг.» - 250 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой в текущем году проведены проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013-2014гг на реализацию следующих целевых программ:

- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Куйтунский район на 2012-2014гг.» в Администрации МО Куйтунский район.
- Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015гг.» в Управлении Образования».

В связи с тем, что принятые программы не в полном объеме обеспечены финансовыми ресурсами, целевые показатели эффективности, закрепленные программами, достигнуты не в полном объеме, в результате отмечается неэффективное использование бюджетных средств. При сокращении объемов финансирования корректировки с учетом возможностей бюджета муниципального образования в паспорта программ не вносились ни по объемам финансирования, ни по конечным ожидаемым результатам от реализации программ.

Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает, что **в нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ**, Постановления мэра от 23.06.2010 года за №486 (в новой редакции от 18.04.2014 года № 265-п) «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ МО Куйтунский район», оценка эффективности реализации муниципальных программ проводится не на должном уровне.

6. Муниципальный долг, дефицит районного бюджета, источники его финансирования.

По состоянию на 01.01.2014 года за муниципальным образованием Куйтунский район числился муниципальный долг в сумме 17374тыс. руб., по состоянию на 01.01.2015г. долг увеличился в 1,8 раза, или на 13084тыс. руб. и составил 30458тыс. руб.

В течение 2014года было получено три бюджетных кредита от Министерства Финансов Иркутской области в общей сумме 18875тыс. руб. (по договору от 15.07.14г. – 13392тыс.руб., от 18.08.14г. – 3707тыс. руб., от 12.12.14г. – 1776тыс. руб.), что подтверждается записями в Долговой книге. В отчетном периоде осуществлялось гашение кредитных обязательств, возникших в прошлом отчетном периоде в общей сумме 5791тыс. руб., а именно по договору от 19.12.2013г. в сумме 3755тыс. руб. и по договору от 26.12.2013г. в сумме 2036тыс. руб. В соответствии с графиками гашения бюджетных кредитов начислены и оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 1381,5тыс. руб. (по четырем договорам, а по одному договору от 12.12.14г. платежи начинаются в 2015году)

По двум договорам о предоставлении бюджетного кредита от 15.07.2014г. в сумме 13392тыс. руб. и от 18.08.2014г. в сумме 3707тыс. руб. в срок до 25.12.2014г. необходимо было погасить часть основного долга в сумме 2232тыс. руб. и 410 тыс. руб. соответственно. Однако, в связи с несбалансированностью бюджета данные кредитные обязательства погашены не были.

Плановая дата погашения		Сумма долгового обязательства тыс. руб.	Дата предост. авления кредита	Начислен о % за пользование	Погашено в 2014г.		Остаток задолженности на 01.01.2015г., тыс.руб.	
Всего кредита	части кредита в 2014г				основной долг, тыс. руб.	процент	основной долг	Просрочен. задолжен.
16.12.16	25.12.14	11266	19.12.13	629,8	3755	629,8	7511	-
23.12.16	25.12.14	6108	26.12.13	335,1	2036	335,1	4072	-
14.07.17	25.12.14	13392	15.07.14	341	-	341	13392	2232
17.08.17	25.12.14	3707	18.08.14	75,6	-	75,6	3707	410
11.12.17	-	1776	12.12.14	-	-	-	1776	-
итого	-	36249		1381,5	5791	1381,5	30458	2642

Как видно из таблицы, плата за пользование бюджетным кредитом (проценты) произведена в сумме 1381,5 тыс.руб., из них по договорам за 2013 год - 965 тыс.руб., за 2014 год – 717 тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2015 года в Долговой книге муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 30458 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составила 2642тыс. руб.

Первоначально решением о бюджете МО Куйтунский район на 2014 год утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 3875 тыс.руб., или 4,1% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные ст.92 БК РФ.

Уточненный в окончательной редакции Думой МО Куйтунский район от 30.12.2014г. № 17 бюджет по доходам утвержден в сумме **730958** тыс.руб., (в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 629692тыс.руб.), по расходам в сумме **746090** тыс.руб., с дефицитом в размере **15132**тыс.руб., или 14,94% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 272 тыс.руб. и разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджетом Иркутской области в сумме 10442 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита районного бюджета утверждены в сумме 15132тыс.руб.

Согласно Федеральному закону от 9 апреля 2009 г. N 58-ФЗ (в редакции Федерального закона от 30 ноября 2011 г. N 361-ФЗ) до 1 января 2017 г. в случае утверждения законом субъекта РФ (муниципальным правовым актом представительного

органа муниципального образования) о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ (местного бюджета) разницы между полученными и погашенными субъектом РФ (муниципальным образованием) бюджетными кредитами, предоставленными бюджету субъекта РФ (местному бюджету) другими бюджетами бюджетной системы РФ, дефицит бюджета субъекта РФ (местного бюджета) может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 настоящего Кодекса, в пределах указанной разницы.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053317) бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14901,1тыс.руб.

Основным источником финансирования дефицита является разница между полученными (18875тыс. руб.) и погашенными (5791тыс. руб.) бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы в сумме 13084 тыс.руб.

Также в качестве источников финансирования дефицита бюджета привлечено изменение остатков средств бюджета в сумме 1817,1тыс.руб. (увеличение остатков средств бюджета – -748728,1 тыс.руб., уменьшение остатков средств бюджета – 750545,2тыс.руб.).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, отражено в разделе 3 формы №0503117 (стр.700) в сумме 1817,1 тыс.руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2015 года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета на конец года составил 1564,9 тыс.руб. и сложился из следующих источников:

- налоговые и неналоговые поступления – 410,3 тыс.руб.
- поступления из бюджетов поселений по заключенным соглашениям на выполнение части полномочий – 209,3тыс.руб.
- безвозмездные поступления из областного бюджета – 945,3 тыс.руб.

7. Результаты внешней проверки.

7.1. Внешняя проверка консолидированной годовой бюджетной отчетности МО Куйтунский район за 2014год.

В соответствии с п.11.2. Инструкции № 191н финансовым управлением администрации района к внешней проверке представлен годовой отчет об исполнении бюджета МО «Куйтунский район» за 2014 год по следующим формам:

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

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

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования (ф. 0503160);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Финансовым управлением к Пояснительной записке в приложениях представлены следующие сведения: о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161); об

исполнении бюджета (ф. 0503164), сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172), сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176), об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177). Кроме того, представлены дополнительные формы отчетности: отчет об использовании средств дорожного фонда.

При проверке бюджетной отчетности были проанализированы годовые отчеты, представленные главными распорядителями бюджетных средств, на соответствие их бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района за 2014 год. Отчетность района содержит сводные данные главных администраторов бюджетных средств.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) на начало года составлял 263709,2 тыс. руб., на конец года – 452292,4 тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств, непроектированных активов, имущества казны и материальных запасов) на начало 2014 года составляла 242462,2 тыс.руб., на конец года увеличилась на 170736,4 тыс.руб. и составила 413198,6 тыс.руб. Увеличение произошло в основном в результате принятия к учету земельных участков, находящихся под зданиями образовательных учреждений общей стоимостью 163777 тыс. руб. В 2014 году со счета 1106 «Вложения в нефинансовые активы» списан и принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств детский сад «Капелька» 94800 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств казенных учреждений района на конец отчетного периода увеличилась на 106810,4 тыс. руб. Стоимость материальных запасов на конец года уменьшилась на 1265,5 тыс. руб. и составила 10329,6 тыс. руб. Стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны уменьшилась в 2,5 раза и на 01.01.2015 г. составила 4356 тыс. руб. (поступило в 2014 году – 46771,3 тыс.руб. на основании извещения от Министерства имущественных отношений Иркутской области, и выбыло при передаче в оперативное управление казенным учреждениям и по иным причинам – 52984,7 тыс. руб.). В состав имущества казны оприходованы нефинансовые активы, поступающие от Министерства имущественных отношений, в основном, для Управления Образования на общую сумму 43730,6 тыс. руб.:

- быстровозводимое укрытие для хоккейного корта на сумму 10021 тыс. руб.;
- учебная литература – 1740,6 тыс. руб.;
- автобусы – 18026 тыс. руб.;
- комплект оборудования для школьных столовых – 1821,6 тыс. руб.;
- столовое оборудование – 2515,9 тыс. руб.;
- аппаратно-программный комплект – 5205,4 тыс. руб.;
- литература – 52,1 тыс. руб.;
- мебель и оборудование для д/с Капелька – 4301,8 тыс. руб.;
- мебель, оргтехника – 46,2 тыс. руб.

Все перечисленное имущество передано образовательным учреждениям района, закреплено за ними на праве оперативного управления и принято к учету в составе объектов основных средств.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов всех субъектов отчетности. Наличие на начало и на конец года нефинансовых активов имеет свое отражение в Балансе исполнения бюджета ф.0503120.

Стоимость финансовых активов (раздел II баланса), в составе которых отражены средства на счетах в органе Федерального казначейства, финансовые вложения и

дебиторская задолженность, на конец отчетного периода увеличилась на 17846,9тыс. руб. и составила 39093,9тыс. руб. (39093,9-21247).

На счете 020111000 «Денежные средства учреждения» по состоянию на 01.01.2015г. отражен остаток денежных средств во временном распоряжении на лицевом счете Администрации в сумме 74,8 тыс. руб. от обеспечения муниципального контракта б/н от 24.12.2014г. на завершение строительства жилых домов по программе переселения из ветхого жилья. Срок выполнения контракта 25 апреля 2015 года. Данная сумма отражена и в пассиве баланса на счете 030400000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

Остаток средств на счетах по учету бюджетных средств в органе Федерального казначейства на начало отчетного периода составил 3381,9тыс. руб., на конец года уменьшился и составил 1564,9тыс. руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2015года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 1564,9 тыс.руб. и сложился из следующих источников:

- налоговые и неналоговые поступления – 410,3 тыс.руб.
- поступления из бюджетов поселений по заключенным соглашениям на выполнение части полномочий – 209,3тыс.руб.
- безвозмездные поступления из областного бюджета – 945,3 тыс.руб.

Финансовые вложения отражены на 01.01.2015г. в размере стоимости особо ценного имущества, переданного Управлением Образования двум бюджетным учреждениям: ЦО «Альянс» и ЦО «Каразей» - 38323,2тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014г. составляет минус 2163,3тыс. руб., на 01.01.2015г. – минус 869тыс.руб. На конец отчетного периода произошло увеличение дебиторской задолженности на 1294,3тыс. руб. В состав дебиторской задолженности входят задолженность по доходам и по расчетам с подотчетными лицами:

- Расчеты по доходам (бал.счет 120500000) сложились в отрицательном значении как на начало так и на конец отчетного периода: на 01.01.2014г. – минус 1971тыс. руб., на 01.01.2015г. – минус 510,6 тыс. руб.

При более детальном анализе расчетов по доходам установлено следующее.

Наибольший размер дебиторской задолженности сложился по поступлению межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на содержание централизованной бухгалтерии в сумме 381,2тыс. руб., по внешнему финансовому контролю в сумме 23,1тыс. руб., по передаваемым полномочиям в Администрацию МО Куйтунский район в сумме 162,5тыс. руб. В отрицательном выражении сложилась дебиторская задолженность в Управлении Образования по причине предоплаты ежемесячной платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования – 381,8тыс.руб. (предоплата 459,6тыс.руб., задолженность родителей – 77,8тыс. руб.). В составе дебиторской задолженности в Администрации МО Куйтунский район числится задолженность по аренде имущества и земельным участкам в сумме 68,7тыс.руб., задолженность по родительской плате по СКО -16,2тыс.руб., по Школе искусств – 68,1тыс.руб., по восстановлению затрат КУМИ – 25,7тыс.руб., остаток денежных средств от субсидии на реализацию мероприятий по переселению из ветхого и аварийного жилья - минус 494,1тыс.руб., остаток субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме минус 450,4тыс. руб.

- Задолженность перед подотчетными лицами (бал.счет 120800000) на конец года увеличилась и составила 358,5тыс. руб. (на начало года – 197,3тыс. руб.). В балансе и сведениях по дебиторской задолженности данная задолженность отражается со знаком

минус. Основную часть задолженности перед подотчетными лицами составляет задолженность по произведенным расходам во время направления сотрудников учреждений в командировки (суточные, проезд, проживание), что составляет – минус 348,6тыс. руб. (на 01.01.2014г. – минус 158,4тыс. руб.)

Общий размер обязательств бюджета муниципального района (раздел III баланса) на конец отчетного периода уменьшился на 12541,5тыс. руб., или на 17% и сложился в объеме 59342,8тыс. руб. (на начало отчетного периода – 71884,3тыс. руб.). Наибольшее снижение произошло по расчетам по принятым обязательствам на сумму 13771,1тыс. руб., или на 43%, по расчетам по платежам в бюджеты – на 11737,6тыс. руб., или на 53%. По расчетам по долговым обязательствам задолженность возросла на 13084тыс. руб., или на 75% и составила 30458тыс. руб. (на начало 2014года – 17374тыс. руб.).

В течение 2014года было получено три бюджетных кредита от Министерства Финансов Иркутской области в общей сумме 18875тыс. руб. (по договору от 15.07.14г. – 13392тыс.руб., от 18.08.14г. – 3707тыс. руб., от 12.12.14г. – 1776тыс. руб.), погашено 5791тыс. руб. Таким образом, на конец отчетного периода сложилась кредиторская задолженность по долговым обязательствам в сумме 30458тыс. руб., что отражено в разделе III баланса, в *сведениях о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172)*. Также информация о долговых обязательствах муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.01.2015г. отражена в Долговой книге в сумме 30458тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 2642тыс. руб.

По данным сведений по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015г. кредиторская задолженность сложилась в сумме **28810тыс. руб.**, в том числе просроченная 3023,3тыс. руб., или 10,5%. По сравнению с наличием на начало отчетного периода кредиторская задолженность снизилась на 25700,3тыс. руб. (54510,3-28810), или на 47%, в том числе просроченная задолженность снизилась на 8656,6тыс. руб. (11679,9-3023,3).

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам на конец отчетного периода составляет **17998,1тыс. руб.**, в том числе:

- задолженность по выплате заработной платы –6910,7тыс. руб., или 24% от общего объема кредиторской задолженности, отраженной в сведениях по кредиторской задолженности (6910,7: 28810). Наибольший объем задолженности по расчетам по оплате труда в сфере образования – 3118тыс. руб., или 45% от общей задолженности по заработной плате, в сфере культуры – 930,2тыс. руб., или 13%.

- задолженность по расчетам за коммунальные услуги – 6077,8тыс. руб., или 21% от общего объема. Наибольшая кредиторская задолженность сложилась за предоставленные коммунальные услуги образовательным учреждениям района – в сумме 6024,7тыс. руб., учреждениям культуры – в сумме 48,9тыс. руб.

- задолженность по расчетам за приобретенные материальные запасы – 1257,2тыс. руб., из них задолженность по Управлению Образования – 1083,2тыс. руб. (за поставку угля – 298,9 тыс. руб., продуктов питания – 218,4тыс. руб., ГСМ – 408,4 тыс. руб., дрова – 157,5тыс. руб.).

- задолженность по расчетам по прочим работам, услугам – 782,7тыс. руб., или 3% в общем объеме кредиторской задолженности. В составе данной задолженности числится задолженность за установку пожарной сигнализации в учреждениях образования – 102,6тыс. руб., за аттестацию рабочих мест – 164,6тыс. руб., за обслуживание и обеспечение различных программных продуктов – 68,4тыс. руб., за изготовление технического паспорта Тельбинской школы – 12,2тыс. руб., услуги аутсорсинга – 162,2тыс. руб., повышение квалификации и обучение специалистов – 31,9тыс. руб., за охрану имущества – 83,6тыс. руб. и др. услуги.

- задолженность по расчетам по прочим выплатам – 1065,7тыс.руб., из них подъемное пособие врачам – 919,5тыс.руб., начисленное в ноябре 2014г., задолженность

- прочая кредиторская задолженность (услуги связи, транспортные услуги, аренда имущества, содержание имущества, приобретение основных средств, выплата пенсий муниципальным служащим и выплаты почетным гражданам Куйтунского района) – 1904тыс. руб.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты на конец отчетного периода составляет **10547,3тыс. руб.**, в том числе просроченная – 337,5тыс. руб. В течение 2014года значительно сократилась просроченная задолженность, числящаяся в основном по пеням и штрафам за 1999-2000гг. Так, на начало отчетного периода данная задолженность составляла 9749,2 тыс. руб., а на конец отчетного периода сократилась на 9411,7тыс. руб., или на 96% и составила 337,5тыс. руб. Снижение произошло в том числе за счет списания пени прошлых лет по решению Арбитражного суда в Управлении Образования на 6775,4тыс. руб., по Администрации – на 2635,2тыс. руб., по ФУА на 1,1тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по удержаниям из заработной платы в сумме **264,6тыс. руб.** по состоянию на 01.01.2015г. отражены суммы удержаний по исполнительным листам, профсоюзные взносы и удержания с работников по заявлениям в ПФР на софинансирование накопительной части пенсии.

Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности. Наличие на начало и на конец года дебиторской и кредиторской задолженности имеет свое отражение в Балансе исполнения бюджета ф.0503120. Общая сумма просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода сложилась в сумме 3378,3 тыс.руб.

Финансовый результат (раздел IV баланса) по итогам отчетного года согласно балансу составил 201124,7тыс. руб., что подтверждается данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

Поступления денежных средств на единый счет бюджета всего составили 740191,7 тыс. руб., из них:

- поступления по текущим операциям в бюджет муниципального района - 720565тыс. рублей. Данные поступления сложились из налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных и прочих.

- от инвестиционных операций - 751,7тыс. руб. (от реализации земельных участков 479,6тыс. руб., от продажи автомобиля ГАЗ 12,5тыс. руб. и нежилых зданий в с. Тулюшка и с.Новая Када 259,6тыс. руб.).

- поступления от финансовых операций в сумме 18875тыс.руб. (бюджетный кредит).

Поступления в разрезе КОСГУ соответствуют данным «Отчета об исполнении бюджета» ф.0503117. Наибольший удельный вес в поступлениях занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 623008,1тыс. руб., или 84,2% от общего поступления денежных средств и налоговые поступления – 76513,2тыс. руб., или 10,3%, остальные поступления составляют 5,5% от общего объема поступлений денежных средств. Структура поступлений доходов по сравнению с прошлым годом не изменилась.

Выбытия денежных средств бюджета составили 742008,7тыс. руб., в том числе погашение муниципального долга 5791тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) отражает показатели финансового результата по операциям по соответствующим КОСГУ. Согласно данного отчета начислено всего доходов в сумме 1109190,7тыс. руб., из них:

налоговые доходы – 76513,2тыс. руб., доходы от собственности – 5430,2тыс. руб., доходы от оказания платных работ (услуг) – 11115,2тыс. руб., суммы принудительного изъятия – 2202,5тыс. руб., безвозмездные поступления от бюджетов – 666273,8тыс. руб., доходы от операций с активами – 27850,1тыс.руб., прочие доходы – 319805,7тыс. руб.

Фактическое начисление расходов составило 908066тыс. руб., в числе которых 59% составляют начисления заработной платы и выплат на оплату труда (534460,1тыс. руб.).

Чистое поступление основных средств в целом составило 8224,7тыс.руб., произведенных активов – 163777тыс. руб., материальных запасов – минус 1265,4тыс. руб. (что означает их уменьшение).

Финансовый результат по операциям с активами и обязательствами составил 30388,3тыс.руб., что означает увеличение финансовых активов на 17846,8тыс. руб. и уменьшение обязательств бюджета на 12541,5тыс. руб.

Чистый операционный результат составил 201124,7тыс.руб. (превышение доходов - 1109190,7тыс.руб. над расходами – 908066тыс. руб.).

Контрольные междокументальные соотношения взаимосвязанных показателей форм 0503120, 0503121, 0503168, 0503169 соблюдены.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Согласно отчету об исполнении бюджета исполнение по доходам составляет 721316,6тыс. руб., на 98,7% при утвержденных бюджетных назначениях 730622,5тыс. руб. Исполнение по расходам составляет 736217,7тыс. руб., на 98,7% при утвержденных бюджетных назначениях 745754,6тыс. руб.

Утверждены бюджетные назначения в качестве источников финансирования дефицита бюджета в объеме 15132,1тыс. руб., фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 14901,1тыс. руб. Источники финансирования дефицита бюджета сложились из полученного бюджетного кредита в сумме 18875тыс. руб., погашенных долговых обязательств в сумме 5791тыс. руб. и изменения остатков средств на счетах бюджета 1817,1тыс. руб.

Пояснительная записка (ф.0503160)

Пояснительная записка должна быть составлена в разрезе следующих разделов (п.152 Инструкции 191н):

Раздел 1 «Организационная структура»

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» содержит обобщенные данные о количественном составе получателей бюджетных средств и субсидий. На начало получателей бюджетных средств Куйтунского района указано 53, получателей субсидий - 2. На конец отчетного периода получателей бюджетных средств – 54 (в качестве юридического лица зарегистрировано МКДОУ «Капелька»), получателей субсидий -2. Замечаний к форме нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности»

Таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не представлена.

Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

Информация в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета на основании показателей Отчета ф.0503117. Исполнение собственного бюджета муниципального образования без учета внутренних оборотов (межбюджетных трансфертов, передаваемых поселениями) составило по доходам 713334,2тыс. руб., или 98,8% к плану, по расходам 723368,2тыс. руб., или 98,7% к плану. По неисполненным показателям приведены причины отклонений.

Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Данный раздел содержит все формы, требуемые Инструкцией № 191н. Замечаний нет.

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не представлена.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не представлена.

В соответствии с п.7. Инструкции 191н перед составлением годовой бюджетной отчетности всеми распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств была проведена полная инвентаризация, активов и обязательств в установленном порядке. В результате годовой инвентаризации, проведенной в образовательных учреждениях, установлено недостач материальных запасов на сумму 3,8 тыс. руб. (продукты питания), которые взысканы с виновного лица. Недостачи основных средств не установлено. Излишек выявлено на общую сумму 673,5 тыс. руб., в том числе материальных ценностей – 86,8 тыс. руб. и основных средств на сумму 586,7тыс. руб. Причина образования излишек – несвоевременное оприходование материальных ценностей, переданных учреждениям образования в подарок от организаций, родителей. Все выявленные излишки в 2014году приняты к бухгалтерскому учету.

По остальным ГРБС расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В форме 0503176 «Сведения по ущербу имущества, хищениях денежных средств и материальных ценностей» отражена сумма недостач, выявленная в течение года по результатам инвентаризаций, которая составила 11,7тыс. руб., исполнено виновными лицами – 11,7тыс. руб. Вся сумма недостач установлена Управлением Образования.

Таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не представлена.

В форме 0503177 «Сведения об исполнении информационных технологий» отражена сумма, направленная на мероприятия по использованию информационно-коммуникационных технологий по исполнению бюджета Куйтунского района за 2014 год, которая составила 3683,5тыс. руб. Средства расходовались на приобретение программного обеспечения, приобретение прав на программное обеспечение, на подключение доступа к внешним информационным ресурсам и пр.

7.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014год.

На основании ст. 264.4 БК РФ, ст. 30 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район (утв. решением Думы муниципального образования от 25.11.2014г. № 14) и распоряжениями председателя КСП МО Куйтунский район проведена внешняя проверка бюджетной отчетности всех 5 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС):

Администрация МО Куйтунский район (код ГРБС -920)

Финансовое Управление Администрации МО Куйтунский район (код ГРБС -921)

Управление Образования Администрации МО Куйтунский район (код ГРБС – 922)

Дума МО Куйтунский район (код ГРБС – 923)

Контрольно-счетная палата МО Куйтунский район (код ГРБС – 924).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены актами по итогам проведения внешней проверки, направлены всем главным администраторам средств бюджета района и подписаны без возражений.

По результатам контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При анализе формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» Управления Образования установлено превышение принятых бюджетных обязательств над доведенными лимитами в сумме 17605,6тыс. руб. Данное превышение является нарушением статей 219 и 162 БК РФ. Причиной указанного превышения в основном является начисленная, но не выплаченная сумма заработной платы за декабрь 2014 года и начислений на нее в сумме 11578тыс. руб., а также принятие обязательств сверх доведенных лимитов на оплату коммунальных и прочих услуг.

2. Имеет место нарушение отдельных требований Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для

органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция №157н):

- в нарушение требований п.3, п.4 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете Администрации сформирована неполная и недостоверная информация о наличии и движении муниципального имущества, не позволяющая положиться на нее, как на правдивую. Так, на автомобиль УАЗ Патриот представлены два договора купли-продажи различной стоимостью – 499тыс. руб. и 690тыс. руб. К учету данный автомобиль принят стоимостью 499тыс. руб. Администрация произвела наличный расчет в рамках одного договора в сумме 570 тыс. руб., что является нарушением п.6 Указаний Банка России от 7.10.2013г. № 3073-У устанавливающего предельный размер наличных расчетов в рамках одного договора в размере, не превышающем 100 тыс. рублей. Согласно письменному пояснению начальника отдела учета и отчетности администрации МО Куйтунский район автомобиль UAZ PATRIOT приобретен за счет спонсорских средств в сумме 570 тыс. рублей. Однако, следует отметить, что денежные средства в объеме 570 тыс. руб. в доход бюджета не поступали, что свидетельствует о нарушении принципа единства кассы, устанавливающей зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета (ст.38.2 БК РФ). Согласно акту приема-передачи вышедшего из эксплуатации транспортного средства для последующей утилизации № 95-И от 31.10.2014г. для утилизации передан автомобиль УАЗ 31519, год выпуска 1999. Однако документы, подтверждающие стоимость утилизированного автомобиля, не представлены.

При наличии необходимых первичных документов здание детской творческой мастерской на баланс МКУК СКО не принято.

3. В нарушение Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - закон 402-ФЗ):

- имеет место несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Так, с баланса Администрации на основании распоряжения мэра № 89 **от 20.04.2007г.** должен быть списан трактор Т-40 балансовой стоимостью 29,8тыс. руб. и экскаватор ЭО-2621 балансовой стоимостью 77,4тыс. руб. Однако, хозяйственная операция по выбытию объекта основного средства не была своевременно отражена в бухгалтерском учете (проведено в бухучете в **2014году**).

4. Установлены факты несоответствия данных по отдельным счетам главной книги с данными годовых отчетов. Так, в Администрации

- данные годового отчета (ф.0503130) в части кредиторской задолженности не соответствуют данным главной книги на 23,3тыс. руб.

- данные балансового счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» не соответствуют данным графы 6 формы 0503128 на сумму 78947 тыс. руб. (19389,9 – 98336,9) и данные балансового счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» не соответствуют данным графы 8 формы 0503128 на сумму 78969,3 тыс. руб. (19367,6 – 98336,9).

в КСП

- показатели в ф.0503168 по счетам 110134, 110136 не соответствуют данным по аналогичным счетам главной книги, как по поступлению, так и по выбытию на сумму 15 тыс. руб.,

- данные балансового счета 140110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» не соответствуют данным графы 4 ф. 0503121 КОСГУ 173. Сумма расходов составляет 0,6 тыс. руб. (по отчету 0,9 тыс. руб. – по гл. книге 1,5 тыс. руб.);

- данные балансового счета 140120271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» не соответствуют данным графы 4 ф.0503121 КОСГУ 271.

Сумма расхождений составляет 18,3 тыс. руб. (по отчету 23,7 тыс. руб. – по гл. книге 42 тыс. руб.).

5. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н):

- пояснительная записка Управления Образования не содержит таблиц № 2,4,5,7. В нарушение п. 20 Инструкции № 191н в составе баланса (ф.0503130) УО отсутствует справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. В нарушение п.73 Инструкции №191н графы 4,5 формы 0503128 не соответствуют графам 4,5 формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» в части утвержденных бюджетных назначений. Сумма расхождений – 477,1тыс. руб.

- бюджетная отчетность Администрации не содержит оглавление.

6. Установлено расхождение между решением Думы о бюджете от 30.12.2014года № 17 и данными Отчета об исполнении бюджета (Ф. 0503117) в части утвержденных бюджетных назначений:

- в Финансовом Управлении по доходам на сумму 1233тыс. руб. (решением Думы утверждено 127746,1тыс. руб., а по Отчету об исполнении бюджета 126513,1тыс. руб.);

- в Администрации по доходам на сумму 638,1тыс. руб. (по отчету 27818,8 тыс. руб. – решение Думы 27180,7 тыс. руб.), по утвержденным лимитам бюджетных обязательств по расходам на сумму 0,4 тыс. руб. (по отчету 10469,4 тыс. руб. – решение Думы 104698,8 тыс. руб.).

7. П.10 Инструкции № 191н предусмотрено, что пользователь бюджетной отчетности обязан по просьбе субъекта бюджетной отчетности, предоставившего отчетность, проставить на копии бюджетной отчетности отметку о дате ее представления и, в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчетности – отметку о дате принятия бюджетной отчетности. Годовая отчетность, представленная всеми администраторами в КСП, не содержит соответствующей отметки Финансового органа, принявшего отчетность. КСП обращает внимание, что отсутствие подтверждения положительного результата по факту проведения проверки на копии бюджетной отчетности затрудняет внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и требует исключения в будущем.

8. Следует отметить, что в целях реализации положений ст. 160.2-1 БК РФ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств должен осуществлять внутренний финансовый контроль, по результатам которого в составе пояснительной записки представляются сведения о результатах внутренних контрольных мероприятий. Необходимость осуществления внутреннего контроля регламентирована ст.19 Федерального закона N 402-ФЗ, на основании которой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль фактов хозяйственной жизни. Однако, в составе годовой бюджетной отчетности за 2014год ни одним распорядителем бюджетных средств данные сведения представлены не были.

В целях проверки соблюдения требований бюджетного законодательства и финансовой дисциплины, эффективного использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами), проверки правильности ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности КСП рекомендует обеспечить внутренний финансовый контроль администраторами средств бюджета.

Муниципальный дорожный фонд.

Решением Думы от 19.11.2013г. № 329 создан муниципальный дорожный фонд муниципального образования Куйтунский район. Этим же решением утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее – Порядок). Указанный Порядок разработан в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ и устанавливает, что муниципальный дорожный фонд - часть средств бюджета МО Куйтунский район, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования Куйтунский район.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в объеме не менее прогнозируемого объема доходов бюджета МО от видов доходов, определенных Порядком.

Решением Думы от 24.12.2013г. № 339 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2014год и плановый период 2015 и 2016годов» (первоначальная редакция) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2014год в сумме 4572тыс. руб. и установлено, что часть бюджетных ассигнований дорожного фонда направляется на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере прогнозируемого на 2014год дохода от налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (далее – доходы от акцизов). Следует отметить, что в нарушение п. 3 Порядка при формировании дорожного фонда не учтены прогнозируемые доходы от денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального района в сумме 10тыс. руб. и прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 30 тыс. руб.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2014год от 30.12.2014г. № 17 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 3430тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере прогнозируемого дохода от акцизов в сумме 3430тыс. руб. В нарушение п. 3 Порядка при формировании дорожного фонда не учтены прогнозируемые доходы от прочих денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 40 тыс. руб.

Средства муниципального дорожного фонда имеют целевое назначение и не подлежат изъятию или расходованию на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности. Главным распорядителем бюджетных ассигнований дорожного фонда является Администрация МО Куйтунский район. Пунктом 9 Порядка определено, что использование средств муниципального дорожного фонда осуществляется в соответствии со сметой доходов и расходов муниципального дорожного фонда. Однако, в соответствии со ст. 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Если разработчики Порядка под сметой доходов и расходов имели ввиду конкретный документ, отражающий полную информацию об остатках средств дорожного фонда, источниках и объемах поступлений, направлений и объемах расходов средств дорожного фонда, то форму такого документа необходимо утвердить приложением к Порядку использования средств дорожного фонда как «смету доходов и расходов муниципального дорожного фонда».

В соответствии с п. 11 Порядка Администрация представляет годовой отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в КСП одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО. Следует отметить, что Порядком форма отчетности не определена. КСП полагает, что необходимо разработать и

утвердить форму отчета об использовании средств дорожного фонда в целях предоставления полного и информативного отчета субъектом отчетности.

В качестве отчета об использовании средств муниципального дорожного фонда Администрацией представлена информация «Утвержденные объемы финансирования дорожного хозяйства за счет дорожного фонда», содержащая следующие показатели в одной таблице: направления расходования средств дорожного фонда, цифровые значения по годам 2014, 2015, 2016, 2017. К данному отчету имеются следующие замечания:

1) Таблица «Утвержденные объемы финансирования дорожного хозяйства за счет дорожного фонда» отражает цифровые показатели за 2014год по фактическому исполнению, а 2015, 2016, 2017 – плановые показатели. В соответствии с п. 11 Порядка отчет должен иметь название «Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район за 2014год». По мнению КСП, в целях предоставления полного и информативного отчета субъектом отчетности, данный отчет должен содержать следующие необходимые позиции: направления расходования средств дорожного фонда, плановые назначения на отчетный год, кассовый расход отчетного года, процент освоения бюджетных ассигнований, в случае неисполнения раскрыть причины, результаты использования бюджетных ассигнований дорожного фонда отчетного года в количественных показателях.

2) Плановые показатели на очередной финансовый год и плановый период указывать нет необходимости, так как отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3). Текстовые показатели по направлениям расходования дорожного фонда не соответствуют направлениям их расходования, утвержденных Порядком.

Согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) поступило в бюджет доходов от акцизов в сумме 3391,6тыс. руб. при ожидаемом поступлении 3430,1тыс. руб., недопоступило 38,5тыс. руб. Исполнение по расходам за счет средств дорожного фонда в 2014году составило 1347,6тыс. руб., что составило 39% от плановых назначений. Неисполненные назначения составили 2082,5тыс. руб.

В 2014году средства дорожного фонда направлены на содержание участка с.Мингатуй – п.Тельба, участок Н-Тельба – Наратай в сумме 1199,3тыс. руб.; на изготовление технических планов дороги с. Мнгатуй – п. Н. Тельба, дороги с. Усть – Када – п. Панагино, дороги с. Барлук – п. Окинский, дороги с. Александро – Невский завод – уч. Малой в сумме 148,3тыс. руб.

На конец отчетного периода сложился остаток неиспользованных средств дорожного фонда (поступило 3391,6тыс. руб. – расход 1347,6тыс. руб.) в сумме 2044тыс. руб., который должен быть направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году (п.5 Порядка). При этом следует заметить, что согласно расшифровки остатков, по состоянию на 01.01.2015года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям составил в сумме 410,3 тыс.руб.

Выводы и рекомендации:

Подводя итог внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2014 год можно сделать следующие обобщающие выводы:

В целом выявленные в ходе внешней проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета, при этом установлены случаи незаполнения или не полного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать

оценку факторам повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГАБС, факты нарушений требований бухгалтерского учета.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует:

- учесть и в последующем не допускать указанных в Заключение по внешней проверке годового отчета нарушений и недостатков как в процессе исполнения местного бюджета в 2015 году и подготовки отчета об его исполнении, так и при формировании проекта местного бюджета на 2016 год;

- принять меры по формированию единой целостной системы внутреннего финансового контроля, разработать и утвердить нормативные методические документы, направленные на обеспечение внутреннего финансового контроля.

Учитывая, что в целом бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год по основным параметрам исполнения бюджета признана достоверной, представленный проект решения районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2014 год» может быть рекомендован к утверждению районной Думой.

Председатель КСП
МО Куйтунский район

Т.И.Белизова