

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

Заключение КСП № 13
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Куйтунский район за 2015 год.

1 апреля 2016 года

п. Куйтун

1. Общее положение

Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2015 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 2016 год.

Указанный Отчет поступил в Контрольно-счетную палату 03 марта 2016 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 2015 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 2015 год (ф.0503117) **исполнение бюджета по доходам** отражено в сумме **706338** тыс.рублей, что на 9571 тыс.руб. меньше годовых плановых назначений (715909 т.р.) и выполнение составляет 98,7%, в том числе:

- безвозмездные поступления в сумме 607293 тыс.руб., что на 3209 тыс.руб. меньше плановых назначений (610502 т.р.), выполнение составляет 99,5%;

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 99045 тыс.руб., что на 6362 тыс.руб. меньше плановых назначений (105407 т.р.), выполнение составляет 94,0 %.

по расходам – в сумме 712286 тыс.руб., что на 16643 тыс.руб. меньше плановых назначений (728929т.р.) или выполнение составляет 97,7%.

Дефицит бюджета составил **5948 тыс.руб.**

По сравнению с 2014 годом доходы районного бюджета в 2015 году уменьшились на 14979 тыс.руб., или на 2,1%, из них:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2948 тыс.руб., или на 3,1%, в том числе налоговые доходы уменьшились на 1265 тыс.руб., или на 1,7%, неналоговые доходы увеличились на 4213 тыс.руб., или на 21%.

- безвозмездные поступления уменьшились на 17927 тыс.руб., или на 2,9%.

Расходы районного бюджета по сравнению с прошлым годом уменьшились на 23932 тыс.руб., или на 3,25%.

Первоначально бюджет района на 2015 год принят решением районной Думы 30.12.2014 года №16. Данное решение опубликовано в газете «Отчий край» от 31.12.2014 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 2015 год утвержден в первоначальной редакции в следующих значениях:

- общий объем **доходов** в сумме **615276** тыс.рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 513734 **тыс.руб.**

- общий объем **расходов** в сумме **620368** тыс.рублей.

- размер дефицита бюджета в сумме **5090** тыс.рублей, или 5,01% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Утверждение бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2015 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 30.12.2014 года №16 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

После утверждения бюджета на 2015 год сводная бюджетная роспись составлена и утверждена начальником финансового управления до начала финансового года - 31.12.2014 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 2015 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 2015 год от 30.12.2014г №16	615276	620368	5092	5,01
1. От 24.02.2015г №21	618945	624732	5787	5,55
Отклонение от предыдущего	3669	4364	695	
2. От 29.04.2015г №37	650896	656683	5787	5,569
Отклонение от предыдущего	31951	31951	0	
3. От 19.05.2015г №38	650896	656683	5787	5,569
Отклонение от предыдущего	0	0	0	
4. От 23.06.2015г №44	687192	692979	5787	5,49
Отклонение от предыдущего	36296	36296	0	
5. От 22.09.2015г №54	691332	704445	13113	12,429

Отклонение от предыдущего	4140	11466	7326	
6. от 27.10.2015г №62	699981	713094	13113	12,428
Отклонение от предыдущего	8649	8649	0	
7. от 24.11.2015г №66	700424	710687	10263	9,726
Отклонение от предыдущего	443	-2407	-2850	
8. от 25.12.2015г №75	715909	728929	13020	12,352
Отклонение от предыдущего	15485	18242	2757	
Отклонение последнего от первоначального	100633	108561	7928	

Уточненный в окончательной редакции Думой МО Куйтунский район от 25.12.2015г. №75 бюджет утвержден:

по доходам в сумме **715909** тыс.руб., том числе межбюджетные трансферты, получаемые от других бюджетов бюджетной системы в сумме 606167 тыс.руб.,

по расходам в сумме **728929** тыс.руб.,

размер дефицита в сумме **13020** тыс.руб., или 12,352% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом снижения 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 (10%), осуществлено в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета в объеме 2620 тыс.руб. Ст.92 БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Отклонение параметров фактического исполнения бюджета от плановых представлено ниже:

Наименование	Плановые значения на 2015 год		Отклонение	Факт за 2015 год (ф.0503117)	Отклонение	% исп.
	Решение в первоначал. редакции	Решение в окончател. редакции				
1	2	3	4=3-2	5	6=5-3	7=5:3
Всего доходов	615276	715909	100633	706338	9571	98,7
В том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	101542	105407	3865	99045	6362	94
Безвозмездные поступления	513734	610502	96768	607293	3209	99,5
Всего расходов	620368	728929	108561	712286	16643	97,7
Дефицит (-), профицит (+)	5092	13020	7928	5948	7072	

Как видно из таблицы, увеличение доходов бюджета в течение 2015 года по сравнению с первоначально утвержденным значением осуществлено на 100633 тыс.руб., в том числе:

- **по группе «налоговые и неналоговые доходы» увеличение на 3865 тыс.руб.** Увеличение плановых назначений отмечено за счет увеличения налогов на совокупный доход на 99 тыс.руб., госпошлины на 610 тыс.руб., акцизов на 273 тыс.руб. неналоговых доходов от использования имущества находящегося в муниципальной собственности на 2331 тыс.руб., доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1935 тыс.руб., доходов от продажи муниципального имущества на 1041 тыс.руб., штрафов

на 55 тыс.руб., административных платежей на 7 тыс.руб. и прочих неналоговых доходов на 64 тыс.руб. Всего увеличение составило на сумму 6415 тыс.руб. Вместе с тем отмечено уменьшение плановых назначений поступления налога на доходы физических лиц на сумму 2548 тыс.руб.

- по группе «безвозмездные поступления» увеличение на **96768 тыс.руб.** в том числе:

92433 тыс.руб. - увеличение планируемых безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ:

- за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на сумму **21817 тыс.руб.**;

- субсидии на сумму **41065 тыс.руб.**, в том числе: на господдержку субъектов малого и среднего предпринимательства – 737 тыс.руб., на создание в общеобразовательных организациях условий для занятия физической культуры – 2203 тыс.руб., на модернизацию объектов теплоэнергетики и подготовке к отопительному сезону – 2790 тыс.руб., на выравнивание обеспеченности – 26445 тыс.руб., на организацию отдыха и оздоровление детей - 2667 тыс.руб., на фин.поддержку муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха, оздоровления и занятости детей – 723 тыс.руб., на повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области - 5000 тыс.руб. на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений – 500 тыс.руб.;

- субвенции на сумму **29259 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 - 29383 тыс.руб., гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 800 тыс.руб., **уменьшение безвозмездных поступлений** на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 924 тыс.руб.;

- **иных межбюджетных трансфертов на сумму 292 тыс.руб.**, в том числе: трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по вопросам местного значения на сумму 1384 тыс.руб., **уменьшение безвозмездных поступлений в сумме 1092 тыс.руб., в том числе:** на комплектование книжных фондов – 3 тыс.руб., межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей -1089 тыс.руб.

4335 тыс.руб. - **увеличение прочих безвозмездных поступлений**, в том числе: пожертвования физических лиц – 260 тыс.руб., прочие безвозмездные поступления – 4075 тыс.руб., в том числе: поступления из министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на оплату льготных санаторно-курортных путевок в МКОУ ДО «Орленок» в сумме 2203 тыс.руб.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 108561 тыс.руб., или на 17,5%, изменения объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице №2:

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 30.12.2014 №16	Решение Думы от 25.12.2015 №75	Отклонение последнего решения Думы от первоначального	
			тыс.руб.	%
01Общегосударственные вопросы	53892	71377	17485	132,4
04 Национальная экономика	2946	6566	3620	222,8
05 Жилищно-коммунальное хоз-во:	4090	7975	3885	195
0501 жилищное хозяйство	19	2442	2423	в 128 раз
0502 коммунальное хозяйство	4071	5533	1462	135,9

07 Образование	512715	590727	78012	115,2
0701 дошкольное образование	118317	133664	15347	113
0702 общее образование	367870	417605	49735	113,5
0707 молодежная политика	860	7095	6235	в 8 раз
0709 другие вопросы в области образования	25668	32363	6695	126
08 Культура	14756	18207	3451	123
10 Социальная политика	20987	22976	1989	109,4
1001 пенсионное обеспечение	1083	3571	2488	329
1003 социальное обеспечение	17529	17988	459	102,6
1004 охрана семьи и детства	1089	0	-1089	
1006 другие вопросы в области социальной политики	1286	1417	131	110
13 Обслуживание муниц.долга	1422	1855	433	130
14 Межбюджетные трансферты	9560	9246	-314	96,7
ИТОГО	620368	728929	108561	117,5

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

- **национальная экономика – в 2,2 раза, или на сумму 3620 тыс.руб.**, из которых увеличение по подразделу «водное хозяйство» на 500 тыс.руб., по подразделу «дорожное хозяйство» на сумму 2451 тыс.руб., по подразделу «другие вопросы в области национальной экономики» на поддержку и развитие малого и среднего бизнеса в сумме 776 тыс.руб. и уменьшение: на мероприятия по землеустройству на сумму 60 тыс.руб., по подразделу «сельское хозяйство» на сумму 47 тыс.руб.

- **жилищно-коммунальное хозяйство в 1,95 раза, или на сумму 3885 тыс.руб.**, в том числе по подразделу «жилищное хозяйство» на сумму 2423 тыс.руб., из которых 707 тыс.руб. по ДЦП Иркутской области «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда Иркутской области», по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров» - 1500 тыс.руб., мероприятия в области жилищного хозяйства – 216 тыс.руб., по разделу «коммунальное хозяйство» 1462 тыс.руб., из которых: 2790 тыс.руб. по подпрограмме Иркутской области «Модернизация объектов теплоэнергетики и подготовка к отопительному сезону», мероприятия в области коммунального хозяйства – 600 тыс.руб. и уменьшение по муниципальной программе «Реформирование и модернизация ЖКХ» на сумму 1928 тыс.руб.

- **общегосударственные вопросы - на 32,4%**, или на сумму 17485 тыс.руб. на обеспечение деятельности учреждений.

- **культура – на 23%**, или на сумму 3451 тыс.руб., из которых на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек» - 112 тыс.руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 3342 тыс.руб. и уменьшение на комплектование книжных фондов на 3 тыс.руб.

- **образование на 15,2%**, или на сумму 78012 тыс.руб., из которых за счет увеличения субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования на сумму - 29383 тыс.руб., на реализацию подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей Иркутской области» - 4870 тыс.руб., на создание в общеобразовательных организациях условий для занятия физической культуры – 2203 тыс.руб., на реализацию муниципальных программ – 2137 тыс.руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 37758 тыс.руб. др.

- **социальная политика – на 9,4%**, или на сумму 1989 тыс.руб., из которых доплаты к пенсиям в сумме 2488 тыс.руб., на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 800 тыс.руб., на реализацию муниципальной программы – 583 тыс.руб., мероприятия в области социальной политики – 131 тыс.руб., уменьшение на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки

многодетным и малоимущим семьям - 924 тыс.руб. и уменьшение по подразделу «охрана семьи и детства» в сумме 1089 тыс.руб.

- обслуживание муниципального долга – на 30%, или на сумму 433 тыс.руб.,

Сокращение бюджетных ассигнований отмечено по разделу:

- межбюджетные трансферты - на 3,3%, или на 314 тыс.руб. (выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из фонда финансовой поддержки района).

3. Исполнение доходной части районного бюджета

Согласно отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 2015 год (ф.0503117) общий объем доходов утвержден в сумме **715909 тыс.руб.**, исполнение составило в сумме **706338 тыс.руб.**, или **98,7%** к уточненному плану, в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» - **99045 тыс.руб.** или **94%** к плановым назначениям, «безвозмездные поступления» - **607293 тыс.руб.** или **99,5%** к плановым назначениям.

Динамика доходов районного бюджета за 2014-2015 гг представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

	Факт 2014 г.	Плановые назначения на 2015 год		Факт 2015 г.	% испол- нения (гр.6:5)	2015/ 2014
		Решение Думы от 30.12.2014 №16	Решение Думы от 25.12.2015 №75			
1	2	3	4	6	7	8
Доходы - ИТОГО	721317	615276	715909	706338	98,7	97,9
Налоговые и неналоговые доходы	96097	101542	105407	99045	94	103,1
- В т.ч. налоговые	76513	83081	81515	75248	92,3	98,3
НДФЛ	60396	66333	63785	57566	99,2	95,3
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	10097	10932	11031	11034	100	109,2
<i>Ед.налог на вмененный доход</i>	<i>9204</i>	<i>10032</i>	<i>10032</i>	<i>10041</i>	<i>100,1</i>	<i>109,1</i>
<i>Примен.патен.системы</i>			<i>19</i>	<i>19</i>	<i>100</i>	<i>-</i>
<i>Единый сельхоз налог</i>	<i>893</i>	<i>900</i>	<i>980</i>	<i>974</i>	<i>99,4</i>	<i>109,1</i>
Госпошлина	2628	3650	4260	4228	99,2	160
Налоги на товары (акцизы)	3392	2166	2439	2420	99,2	71,3
- Неналоговые доходы	19584	18461	23892	23797	99,6	121,5
Доходы от использования имущества, находящегося в муниц. собственности, в т.ч.:	5174	5126	7457	7264	97,4	140,3
<i>-доходы от арендной платы за пользование земельными участками</i>	<i>3431</i>	<i>3334</i>	<i>5668</i>	<i>5434</i>	<i>95,9</i>	<i>158</i>
<i>- доходы от перечисления части прибыли муниц. унитарными предприят.</i>	<i>3</i>	<i>3</i>	<i>0,15</i>	<i>0,15</i>	<i>100</i>	<i>50</i>
<i>- доходы от аренды за пользован. имуществом</i>	<i>1740</i>	<i>1789</i>	<i>1789</i>	<i>1830</i>	<i>102,3</i>	<i>105</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	171	177	175	171	97,7	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства, в т.ч.:	11228	10953	12888	12733	98,8	113,4
<i>- родительская плата</i>	<i>9955</i>	<i>9624</i>	<i>11865</i>	<i>11888</i>	<i>100,2</i>	<i>119,4</i>
<i>- платные услуги</i>	<i>552</i>	<i>654</i>	<i>348</i>	<i>331</i>	<i>95,1</i>	<i>60</i>
<i>- компенсация затрат</i>	<i>721</i>	<i>675</i>	<i>675</i>	<i>514</i>	<i>76,1</i>	<i>71,2</i>
Доходы от продажи	752	0	1041	1046	100,5	139

материальных и нематериальных активов						
Административные платежи и сборы	9	5	12	13	108,3	144
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2193	2200	2255	2482	110,1	113,1
Прочие неналоговые доходы	57		64	88	137	154
Безвозмездные поступления - всего, в.ч.:	625220	513734	610502	607293	99,5	97,1
- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	625459	513734	606167	604164	99,7	96,9
- Прочие безвозмездные поступления	2211	-	4335	4074	94	184
- Возврат остатков	2450	-	-	945		

Как видно из таблицы, рост фактических поступлений от первоначального утвержденного бюджета составил **91062 тыс.руб.**, или 14,8%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам уменьшение на 2497 тыс.руб., или 2,5%.

По безвозмездным перечислениям рост поступлений от первоначально утвержденного бюджета составил **93559 тыс.руб.**

По отношению к 2014 году доходная часть бюджета уменьшилась на **14979 тыс.руб.**, или на 2,1%, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 2948 тыс.руб., безвозмездные поступления уменьшились на 17927 тыс.руб.

Следует отметить высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из федерального и областного бюджетов. Из поступивших за 2015 год доходов в районный бюджет в сумме 706338 тыс.руб., налоговые и неналоговые доходы составляют всего 14% (99045 тыс.руб.), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы - 85,5% (604164 тыс.руб.), прочие безвозмездные поступления 0,5% (4074 тыс.руб.).

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 01.12.2015г. составила **2045 тыс.руб.**, в том числе: - НДФЛ - 1182,3 тыс.руб.

- единый налог на вмененный доход - 787 тыс.руб.

- ЕСХН - 1,1 тыс.руб.

- отмененные налоги - 74,6 тыс.руб.

Недоимка по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2016 года составила **1300 тыс.руб.** и по сравнению с прошлым годом возросла в 5 раз, в том числе:

- аренда земельных участков - 859,5 тыс.руб.

- аренда помещений - 302 тыс.руб.

- компенсация затрат государству - 138 тыс.руб.

Недоимка по родительской плате по состоянию на 1.01.2016 года составила **212 тыс.руб.** и увеличилась по сравнению с началом года на 51 тыс.руб., в т.ч.:

- по управлению Образования - 163 тыс.руб. и увеличилась на 85 тыс.руб., или в 2 раза;

- по Администрации (Школа искусств, РДК) - 49 тыс.руб. и уменьшилась на 35 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета по видам доходов приведен ниже.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление **Налоговых доходов в первоначальной редакции** бюджета утверждены в сумме **83081 тыс.руб.**, в окончательной - **81515 тыс.руб.**, т.е. уменьшились на 1566 тыс.руб., или на 2%, фактически поступило в бюджет **75248 тыс.руб.**, или 92,3% от утвержденных плановых назначений в окончательной редакции. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление налоговых доходов **уменьшилось на 1265 тыс.руб., или на 1,7%.**

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2015 году удельный вес налоговых доходов составляет 76% (в 2014 году – 79,6%).

По группе «Налоговые доходы» наибольший удельный вес составил **налог на доходы физических лиц – 76,5%**, (в 2014 году – 79%). При плановых назначениях в сумме **63785 тыс.руб.**, фактически поступило **57566 тыс.руб.**, или **99,2%**. Согласно представленной пояснительной записки к отчету, план по налогу на доходы физических лиц не выполнен на 6219 тыс. руб. в связи с невыплатой заработной платы за декабрь муниципальным служащим, вспомогательному персоналу, работникам культуры района, а также в связи с оптимизацией и сокращением штатной численности в федеральных, областных и местных структурах и уменьшением темпа роста заработной платы, вызванного воздействием современного экономического кризиса на занятость и уровень оплаты труда. По сравнению с 2014 годом снижение поступлений составило 2830 тыс.руб., или 4,7 %. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 58,1% (в 2014 году - 62,8 %).

Налоги на товары (акцизы на нефтепродукты) при плане 2439 тыс.руб., фактически поступило 2420 тыс.руб. или 99,2% к годовому плану. Плановые показатели рассчитывались согласно уточненного прогноза поступлений от уплаты акцизов на нефтепродукты, доведенного письмом Федерального казначейства по Иркутской области от 23.10.2015г №74-04-29/10-4757 и фактического поступления за 10 месяцев 2015 года. Снижение поступлений к уровню прошлого года составило 972 тыс.руб., или 28,6%. В соответствии с плановыми показателями сформирован муниципальный дорожный фонд.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **2,4 %**.

Налоги на совокупный доход при плане 11031 тыс.руб. фактически поступило **11034** тыс.руб., или 100 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличение поступлений составило 937 тыс.руб., или 9,2%.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **11,1 %**.

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

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – при плане 10032 тыс.руб. фактически исполнено 10041 тыс.руб., или 100,1 %. Плановые показатели рассчитывались согласно отчетным данным налоговой инспекции исходя из начисленных сумм налога, с учетом роста коэффициента -дифлятора К1. Рост поступлений по сравнению с 2014 годом составляет 837 тыс.руб., или на 9,1%.

Недоимка на 01.12.2015 года составила 787 тыс.руб., по сравнению с началом года увеличилась на 438 тыс.руб.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 10,1 %.

- **единый сельскохозяйственный налог** – при плане 980 тыс.руб., фактически поступило 974тыс.руб. или 99,4% к плану. По сравнению с 2014 годом рост поступлений составляет 81 тыс.руб. в связи с увеличением доходов от производства и реализации сельскохозяйственной продукции. Недоимка на 01.12.2015г по данному налогу составила 1 тыс.руб.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов **составляет 1 %**.

Государственная пошлина - при плане 4260 тыс.руб. фактически поступило 4228 тыс.руб., или 99,2 %.

По сравнению с 2014 годом рост поступлений по данному виду доходов составил 1600 тыс.руб., или 61%. Основной причиной увеличения поступлений по данному виду доходов является увеличение размеров государственной пошлины с 01.01.2015 года на основании Федерального закона от 21.07.2014 года №221-ФЗ «О внесении изменений в главу 25.3 части второй Налогового кодекса РФ.

Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **4,3 %**.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Поступление **Неналоговых доходов в первоначальной редакции** бюджета утверждены в сумме **18461 тыс.руб.**, в окончательной – **23892 тыс.руб.**, т.е. увеличились на 5431 тыс.руб., или на 29,4%. Фактически поступило в бюджет **23797 тыс.руб.**, или 129% от утвержденных плановых назначений в первоначальной редакции бюджета и 99,6% от утвержденных плановых назначений в окончательной редакции.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступление неналоговых доходов **увеличилось на 4213 тыс.руб., или на 21,5% .**

В структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2015 году удельный вес неналоговых доходов составляет 24% (в 2014 году 20,4%).

Доходы от использования имущества при плане 7457 тыс.руб. фактически исполнено 7264 тыс.руб., или 97,4 %. По сравнению с прошлым годом доходы выполнены на 140,3%. 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 7,3%.

Следует отметить, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета (5126 тыс.руб.) фактическое поступление доходов от использования муниципального имущества выполнены на 141,7%, увеличение в суммовом выражении составило **2138 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 2015 год отмечало вышеуказанный факт.

- **доходы от арендной платы за пользование земельными участками** – при плане 5668 тыс.руб., фактически исполнено 5434 тыс.руб., или 95,9%. По сравнению с 2014 годом рост поступлений составил 2003 тыс.руб., или 58% %, в связи с зачислением в бюджет района с 01.01.2015 года данного вида дохода по нормативу 100% из бюджетов сельских поселений и 50% из бюджета городского поселения (ранее зачислялось 50% из бюджетов всех поселений). Следует отметить, что по сравнению с первоначальной редакцией бюджета, фактическое поступление доходов за аренду земли выполнены на 163%, увеличение в суммовом выражении составило 2100 тыс.руб. На такое выполнение также указывает и тот факт, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления от аренды за фактическое использование земельных участков без заключения договоров, на что было обращено внимание Контрольно-счетной палаты при проведении экспертизы проекта районного бюджета на 2015 год. Фактически в 2015 году поступило доходов от аренды земли без заключения договоров на сумму 490 тыс.руб.

Недоимка на 01.01.2016г. составляет 859,5 тыс.руб., по сравнению с началом года увеличилась на 693 тыс.руб., или в 5 раз.

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

- **доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий** - при плане 3 тыс.руб. поступление составило 0,15 тыс.руб. от МУП «Типография». В районе в 2015 году действовало два муниципальных унитарных предприятия - МУП Типография и МУП Куйтунская центральная районная Аптека.

- **доходы от арендной платы за пользование имуществом** – поступили в сумме 1830 т.руб., при плане 1789 тыс.руб., или на 102,3 %.

Увеличение поступлений к уровню 2014 года составило 90 тыс.руб., или 5% . Недоимка на 01.01.2015г. составляла 66,7 тыс.руб., на 01.01.2016 года составляет 301,6 тыс.руб., по сравнению с началом года увеличилась на 234,9 тыс.руб., или в 4,5 раза. МКУ КУМИ ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке и расторжению договоров

аренды с должниками. В течение года поступило пеней за несвоевременную оплату за аренду имущества в сумме 47,7 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 2015 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 2015 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 3372 тыс.руб., или на 65,8%, фактически поступило на 3184 тыс.руб. больше, чем утверждено в первоначальной редакции или на 62%.

Увеличение плана по отдельным доходам производится по факту поступления.

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	5126	7457	7264	2331	2138
Доходы от продажи	-	1041	1046	1041	1046
Итого	5126	8498	8310	3372	3184

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 12888 тыс.рублей, фактически исполнено 12733 тыс.рублей, или 98,8%. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 12,9%. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (11228 т.р.) фактически в 2015 году по данному виду доходов увеличение составило 1505 тыс.руб., или 13,4%.

По сравнению с первоначальной редакцией бюджета в окончательной редакции план поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат государству увеличен на 1935 тыс.руб. или на 17,7%.

Из общего объема поступило:

- компенсации затрат государству (коммунальные услуги) – 514 тыс.руб., при плане 675 тыс.руб., или 76,1% и 71,2% к 2014 году (721 т.р.).
- платных услуг – 331 тыс.руб., при плане 348 тыс.руб., или 95,1% и 60% к 2014 году (552 т.р.).
- родительской платы - 11888 тыс.руб., при плане 11865 тыс.руб., или 100,2% и 119,4% к 2014 году (9955 т.р.)

По главным администраторам доходов:

1. МУ КУМИ (возмещение коммунальных услуг) – при плане 675 тыс.рублей фактически поступило 514 тыс.рублей, или 76,1%. По сравнению с 2014 годом снижение поступлений составил 207 тыс.руб. или на 28% в связи с оплатой задолженности по коммунальным услугам Лермонтовским СКЦ. Недоимка на 01.01.2016г. составила 138,2 тыс.рублей. и по сравнению с началом года увеличилась на 109,5 тыс.руб.

2. Управление образования - при плане 11865 тыс.руб. фактически поступило 11888 тыс.руб., или 100,2 %. Все поступления сложились за счет родительской платы. По платным услугам поступления отсутствуют.

По сравнению с 2014 годом (9955 т.р.) рост поступлений составил 1933 тыс.руб.(19,4%) за счет повышения родительской платы и открытием групп дошкольного воспитания при школах (Усть-Кадинская СОШ, Чеботарихинская СОШ, Каранцайская ООШ, Ленинская СОШ).

Недоимка по родительской плате на 01.01.2016 г. составила 163,4 тыс.рублей, по сравнению с началом года возросла на 85,6 тыс.рублей.

3. Администрация – при плане 348,1 тыс.руб. исполнение составило 330,6 тыс.руб., или 95%. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенных учреждений: СКО, Музей, Библиотека. Невыполнение плана сложилось по Межпоселенческой районной библиотеке по предоставлению платных услуг в сумме 18 тыс.руб. и обусловлено не востребованностью отдельных видов услуг. Недоимка по родительской плате (СКО) на 01.01.2016 г. составила 49,3 тыс.рублей, по сравнению с началом года увеличилась на 33,1 тыс.рублей.

По сравнению с тем же периодом прошлого года снижение поступлений платных услуг составило 221 тыс.руб., или 40% и обусловлено тем, что в 2015 году в составе данного вида доходов отсутствуют доходы от школы искусств (МКОУ ДОД МДШИ) родительской платы за обучение детей. Основным видом деятельности детских школ искусств является реализация дополнительных общеобразовательных программ в области искусства. Внесение родителями платы за обучение детей является нарушением законодательства РФ. В то же время детская школа искусств вправе привлекать дополнительные финансовые средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц, которые учитываются как «прочие безвозмездные поступления».

Выполнение плана по доходам в разрезе учреждений представлено:

- *Межпоселенческая районная библиотека* - поступило доходов в сумме 51 тыс.руб., при плане 69 тыс.руб., выполнение составило 74%. По сравнению с 2014 годом увеличение поступлений составило 8 тыс.руб.

- *МКУК «Куйтунский районный краеведческий музей»* - поступило доходов в сумме 23,6 тыс.руб. или на 102,2%. По сравнению с 2014 г. снижение поступлений составил 8,4 тыс.рублей.

- *МУК СКО* – всего поступило 256 тыс.руб. или 100% к плану, по сравнению с прошлым годом увеличение поступлений составило 36 тыс.руб. Плата за занятия детей в хореографическом и вокальном коллективах составила 115,8тыс. руб. и 140,2 тыс. руб. от иной деятельности (выставки, ярмарки и др). Задолженность по родительской плате составила 49,3 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 97,7% к плану (175т.р.) и 100% к соответствующему периоду прошлого года. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при плане 1041 тыс.руб.фактически поступило 1046 тыс.руб., или 100,5%. По сравнению с прошлым годом поступление данного вида доходов увеличилось на 294 тыс.руб., или на 39,1%.

Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **0,5%**.

Данный раздел включает доходы от реализации имущества и доходы от продажи земельных участков. Следует отметить, что в первоначальной редакции бюджета доходы от реализации основных средств и доходы от продажи земельных участков не планировались. При проведении экспертизы проекта бюджета на 2015 год Контрольно-счетная палата отмечала, что динамика показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах. Однако данное замечание при утверждении бюджета не было учтено. В окончательной редакции поступления доходов от продажи земли утверждены в сумме 1033 тыс.руб., поступления от реализации имущества - 8 тыс.руб.

- доходы от реализации имущества

В муниципальном образовании Прогнозный план приватизации утвержден решением Думы от 17.09.2013г №318 (с изменениями от 28.10.2014г №10) на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годы. В данном Плане приватизации продажа муниципального имущества на 2015 и на 2016 годы не запланирована.

Решением Думы МО Куйтунский район «О бюджете на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов» в первоначальной редакции доходы от продажи муниципального имущества на 2015 год не предусмотрены. В редакции бюджета от 24.02.2015г №21 доходы от продажи муниципального имущества в части реализации основных средств запланировано в сумме 8 тыс.руб.

Фактически поступило 8 тыс.руб. и связано это с уточнением невыясненных доходов (доходы от реализации имущества 2014 года).

- доходы от продажи земельных участков – при плане 1033 тыс.руб. фактически исполнено 1038 тыс.руб., или 100,5 %. По сравнению с прошлым годом (480 тыс.руб.) увеличение составило 558 тыс.руб. или в 2,1раза. 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 12 тыс.руб. фактически поступило 13 тыс.руб., или 108,3%. По сравнению с прошлым годом увеличение составило 4 тыс.руб. и связано с уменьшением обращений граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

Штрафные санкции, возмещение ущерба - при плане 2255 тыс.руб. фактически поступило 2482 тыс.руб., или 110,1%. По сравнению с прошлым годом рост поступлений составил 289 тыс.руб., или 13%. Доля дохода в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет **2,5 %**.

Прочие неналоговые доходы – при плане 64 тыс.руб., фактически поступило 88 тыс.руб. или 137% (возвраты излишне уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды прошлых лет, возвраты удержанной переплаты заработной платы согласно актов проверок, пени за несвоевременную оплату по договорам аренды муниципального имущества).

Доля дохода в общем объеме собственных доходов составляет 0,09%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений приведено в таблице №4.

Таблица №4

тыс.руб.

наименование показателей	За 2014год	Утвержено на 2015г	Исполн. за 2015 год.	% исполне ния.	Отклоне ние от плана.
Безвозмездные перечисления - всего	625220	610502	607293	99,5	-3209
В т.ч: поступление от других бюджетов бюджетной системы	625459	606167	604164	99,7	-2003

В т.ч. Дотации	66920	78156	78156	100	0
- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	50296	43362	43362	100	0
- на обеспечение сбалансированности бюджета	16624	34794	34794	100	0
Субвенции	490394	478007	477455	99,9	-552
На предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и ком.услуг	9055	8892	8892	100	0
На выполнение передаваемых полномочий, в том числе:	12610	12979	12427	95,7	-552
- комплектование архивного фонда	1237	1177	1167	99,2	-10
- полномочия в области охраны труда	637	605	605	100	0
- лицензирование алкогольной продукции	394	389	389	100	0
- комиссии по делам несовершеннолетних	1218	1219	1162	95,3	-57
- обеспечение административной комис.	607	605	583	96,4	-22
- соц.поддержка многодетных и малоим.	8516	8363	8363	100	0
- в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками		620	158	25	-462
- уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1	1			-1
Прочие субвенции, в том числе:	468729	456136	456136	100	0
- прочие субвенции на получения образования в общеобразовательных учреждениях	376705	344660	344660	100	0
- на получение бесплатного дошкольного образования	92024	111476	111476	100	0
Субсидии, из них:	58173	41065	39804	97	-1261
Поддержка малого и среднего бизнеса	753	737	737	100	0
Создание условия для занятия физической культурой и спорта		2203	2203	100	0
Прочие субсидии, в том числе:	57420	38125	36864	96,7	-1261
- на выравнивание обеспеченности муниципальных районов	31533	26445	26445	100	0
- модернизация объектов теплоэнергетик	861	2790	1954	70	-836
- ЦП Организация отдыха детей»	2815	2667	2667	100	0
- ЦП «Публичные центры рай.библиотек»	500				
- поддержка , оказывающих услуги по организации отдыха детей		723	723	100	0
- ЦП «Повышение эффект.бюдж. расходов»	21711	5000	5000	100	0
- на повышение надежности гидротехнических сооружений		500	75	15	-425
Иные межбюджетные трансферты :	9972	8939	8749	97,9	-190
Межбюджетные трансферты бюджету района из бюджетов поселений, в том числе:	7983	8896	8706	97,9	-190
- содержание центр. бухгалтерии	5427	5885	5874	99,8	-11
- размещение муницип.заказа	452	505	474	93,9	-31
- градостроительство (содержание ед.)	728	1012	983	97,1	-29
- финансовый контроль	588	583	562	96,4	-21
- ГО И ЧС	222				
- ЕДДС	596	911	813	89,2	-98
Комплектование книжных фондов		43	43	100	0
Прочие межбюджетные трансферты	1989				

- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей оставшихся без попечения	1089				
- поощрение органов местного самоуправления	900				
Прочие безвозмездные поступления	2211	4335	4074	94	-261
Возврат остатков прошлых лет	-2450		-945		-945

Доходы районного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в **сумме 607293 тыс.руб.**, или 99,5% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления уменьшились на 17927 тыс.руб., или 2,9%.

Объем поступивших в 2015 году в районный бюджет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил **604164 тыс.рублей, или 99,7 % от плана**, из них:

- дотации – **78156 тыс.рублей**, или 100% к плану, что на 11236 тыс.руб. больше по сравнению с тем же периодом прошлого года.

- субсидии - **39804 тыс.рублей**, или 97% к плану. По сравнению с тем же периодом прошлого года уменьшение составило 18369 тыс.руб. В 2015 году субсидий на повышение эффективности бюджетных расходов поступило меньше чем в 2014 году на 16711 тыс.руб. и субсидии на выравнивание меньше на 5088 тыс.руб.

- субвенции – **477455 тыс.рублей**, или 99,9% к плану. По сравнению с тем же периодом прошлого года уменьшение составило 12939 тыс.руб.

- иные межбюджетные трансферты – **8749 тыс.руб.** или 97,9% к плановым назначениям, что на 1223 тыс.руб. больше по сравнению с тем же периодом прошлого года в связи с увеличением поступлений из бюджетов поселений по переданным полномочиям.

Прочие безвозмездные поступления составили **4074 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» - 2203 тыс.руб.,

- 261 тыс.руб. – спонсорская помощь от физических лиц МКОУ ДОД МДШИ,
- 51 тыс.руб. – спонсорская помощь для финансирования расходов в рамках государственной программы Иркутской области «Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области на 2012-2014гг» на гашение кредиторской задолженности,
- 260 тыс.руб. – спонсорская помощь для установки ОПС, для разборки сооружений, уборки и вывоза мусора на территории старой больницы,
- 1299 тыс.руб. – спонсорская помощь для приобретения жилья врачам.

Возвращены в областной бюджет неиспользованные остатки субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансферт прошлых лет в областной бюджет **в сумме 945 тыс.руб.**

Недополучено денежных средств из федерального и областного бюджетов в сумме 2003 тыс.рублей. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- **по субсидии в сумме 1261 тыс.руб.**, в том числе: по обл.гос.целевой программе «Реализация первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и кап.ремонта коммунальной инфраструктуры» - 836 тыс.руб., - на повышение надежности гидротехнических сооружений – 425 тыс.руб.
- **по субвенции в сумме 552 тыс.руб.**, в том числе: на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ – 552 тыс.руб. (комплектование, хранение, учет и использование документов архивного фонда – 10 тыс.рублей; определение персонального состава и обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних – 57 тыс.рублей; обеспечение административных комиссий – 22 тыс.руб.; уполномоченных на

составление протоколов об административных нарушениях – 1 тыс.руб.; в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками – 462 тыс.руб.).

- по иным межбюджетным трансфертам в сумме 190 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 бюджета исполнены в сумме 712286 тыс.руб., или 97,7% к годовым назначениям, что 16643 тыс.руб. меньше, чем утверждено уточненным решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью.

По состоянию на 01.01.2016 года просроченная кредиторская задолженность по всем статьям затрат бюджетной классификации увеличилась к уровню 2014 года на 7062 тыс.руб.или в 3 раза и составила 10598 тыс.руб., в том числе:

- на оплату коммунальных услуг в сумме 5533 тыс.руб.,
- прочие выплаты в сумме 5065 тыс.руб., из них подъемные специалистам здравоохранения- 920 тыс.руб., оплата за методическую литературу – 144 тыс.руб., командировочные расходы – 375 тыс.руб., услуги связи – 15 тыс.руб., услуги автотранспорта – 16 тыс.руб., работы, услуги по содержанию имущества – 580 тыс.руб., прочие работы, услуги - 1134 тыс.руб., аренда помещений – 236 тыс.руб., прочие расходы – 426 тыс.руб., увеличение стоимости материальных запасов и основных средств – 1219 тыс.руб.

Остаток невыплаченной заработной платы за декабрь 2015 года составил 16624,8 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств в сумме 6996 тыс.руб. и неоплаченных платежей во внебюджетные фонды составил в сумме 10925,3 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств в сумме 1955 тыс.руб.

Основные показатели расходов районного бюджета представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 тыс.руб.

Наименование раздела	Факт 2014 г.	2015 год		Факт 2015	Доля расходов в общем объеме	Отклонение Гр.5-г.4	% исп.	В % факт 2015г. к факт. 2014г
		Утвержд. решением Думы №16 от 30.12.14	Утвержд. решением Думы №75 от 25.12.15					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Р01 Общегосударств. вопросы	72429	53892	71377	69509	9,8	-1868	97,4	96
0102 функцион. высшего должностного лица	2034	1776	2107	2106	0,3	-1	99,95	103,5
0103 функцион. представительных органов	2611	1798	2241	2201	0,3	-40	98,2	84,3
0104 функционирование исполнительных органов	39006	26204	39684	38607	5,4	-1077	97,3	99
0106 обеспе. Финансов. и органов надзора	20313	17994	21278	20652	3	-626	97,1	101,7
0107 проведен. выборов	2647	0	0					
0111 резервный фонд		1000	0					
0113 другие расходы	5818	5120	6067	5943	0,8	-124	98	102,1
Р04 Национальн. экономика	2228	2946	6566	3896	0,55	-2670	59,3	174,9
0405 сельское хозяйство		720	673	211	0,03	-462	31,4	-
0408 водное хозяйство		0	500	75	0,01	-425	15	-
0409 дорожное хоз-во	1348	2166	4617	2834	0,4	-1783	61,4	210
0412 другие вопросы	880	60	776	776	0,1	-	100	88,3

Р05 ЖКХ	4770	4090	7975	6295	0,9	-1680	78,9	132
0501 жилищное хоз-во	1803	19	2442	2189	0,3	-253	89,6	121,4
0502 коммунальное х-во	2967	4071	5533	4106	0,6	-1427	74,2	138,4
Р07 Образование	600420	512715	590727	583703	81,9	-7024	98,8	97,2
0701 дошкольное обр.	118572	118317	133664	132092	18,5	-1572	98,8	111,4
0702 общее образование	448140	367870	417605	413606	58,1	-3999	99	92,3
0707 молодежная поит.	6210	860	7095	7050	1,0	-45	99,4	113,5
0709 другие вопросы	27498	25668	32363	30955	4,3	-1408	95,6	112,5
Р08 Культура	18067	14756	18207	18015	2,5	-192	98,9	99,7
0801 культура	17802	14756	18095	17965	2,5	-130	99,3	100,9
0804 другие вопросы	265	0	112	50	0,007	-62	44,6	18,9
Р10 Социальная политика	24073	20987	22976	21887	3,1	-1089	95,3	90,9
1001 пенсионное обеспеч	3592	1083	3571	3571	0,5	-	100	99,4
1003 социальное обеспеч	17926	17529	17988	16981	2,4	-1007	94,4	94,7
1004 охрана семьи	1089	1089	0					-
1006 другие вопросы	1466	1286	1417	1335	0,2	-82	94,2	91
Р13 Обслуживание муниципал.долга	1382	1422	1855	298	0,04	-1557	16,1	21,5
Р14 Межбюджетные трансферты поселениям	12849	9560	9246	8683	1,2	-563	93,9	67,5
Всего расходов	736218	620368	728929	712286	100	-16643	97,7	96,7

Как видно из таблицы, невыполнение бюджетных ассигнований составило **16643** тыс.руб., или 2,3%. По всем разделам финансирование произведено не в полном объеме. Исполнение бюджетных назначений сложилось по разделам: «Обслуживание муниципального долга» - 16,1%, «Национальная экономика» - 59,3%, «ЖКХ» - 78,9%, «Межбюджетные трансферты поселениям» - 93,9%, «Социальная политика» - 95,3%, «Общегосударственные вопросы» - 97,4%, «Образование» - 98,8%, «Культура» - 98,9%.

По сравнению с 2014 годом в целом расходы уменьшились на 3,3%, или на 23932 тыс.руб., в том числе по разделам: «Межбюджетные трансферты» на 32,5%, «Образование» на 2,8%, «Социальная политика» на 9,1%, «Общегосударственные расходы» на 4,0%, «Культура» на 0,3%. В то же время увеличение расходов произошло по разделам: «Национальная экономика» на 74,9%, «ЖКХ» на 32%,

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть расходов районного бюджета занимают расходы на образование – 81,9%. По остальным разделам доля расходов составляет от 0,04% по разделу «Обслуживание муниципального долга», 0,55% по разделу «Национальная экономика» до 9,8% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Структура расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) за 2014 и 2015 годы в сопоставимом виде представлена в следующей таблице: №6

Статьи расходов	Отчет за 2014год	Доля %	Отчет за 2015год	Доля %	Отклонение 2015 от 2014 года	
					Тыс.руб.	%
Заработная плата с начислен. казенных учреждений	548571,9	74,5	530392,7	74,5	- 18179,2	96,7
Прочие выплаты	913,3	0,1	14	0,002	-899,3	1,5
Оплата работ	53794,8	7,3	57985,1	8,1	+4190,3	107,8
Безвозмездные перечисления организациям	61634,9	8,4	55790,6	7,8	-5844,3	90,5
Безвозмездные перечисления бюджетам	12849,5	1,7	8683,2	1,1	-4166,3	67,6

Социальное обеспечение	11565,4	1,6	11787,8	1,7	+222,4	101,9
Увеличение стоимости основных средств	8303,3	1,1	11272,6	1,6	+2969,3	135,7
Увеличение стоимости материальных запасов	34073,3	4,6	35287,5	5	+1214,2	103,5
Прочие расходы	3129,8	0,4	774,6	0,1	-2355,2	24,7
Обслуживание муниципального долга	1381,5	0,2	297,5	0,04	-1084	21,5
Всего расходов	736218	100	712286	100	-23932	96,7

Как видно из таблицы, основную долю в общем объеме расходов бюджета составляет заработная плата с начислениями – 74,5%, или 530393 тыс.руб.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом рост расходов отмечается по статье 220 «оплата работ» на 4190,3 тыс.руб., или 7,8%, по ст.260 «социальное обеспечение» на 222,4 тыс.руб. или на 1,9%, по ст.310 «увеличение стоимости основных средств» на 2969,3 тыс.руб., или 35,7%, по ст.340 «увеличение стоимости материальных запасов» на 1214,2 тыс.руб., или на 3,5%.

По остальным статьям объем расходов уменьшился. Наибольшее уменьшение отмечено по статье 212 «прочие выплаты», ст.290 «прочие расходы», по ст.230 «обслуживание муниципального долга».

4.2. Анализ расходов по разделам функциональной классификации

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы по данному разделу за 2015 год исполнены на 69509 тыс. руб., или на 97,4 % к годовым назначениям (71377 тыс.руб.). Недофинансирование составило 1868 тыс.руб. Расходы на заработную плату с начислениями на нее составили 61832 тыс.руб., или 88,9% к общегосударственным расходам.

За декабрь 2014 года в январе текущего года выплата заработной платы с начислениями произведена в размере 4003 тыс.руб., из них оплачено платежей во внебюджетные фонды за декабрь 2014 года – 784 тыс.руб.

Остаток невыплаченной заработной платы за декабрь 2015 года составил 3054 тыс.руб. и неоплаченных платежей во внебюджетные фонды – 792 тыс.руб.

По подразделу 0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» составили 2106 тыс. руб., или 99,95% к годовым ассигнованиям.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и местного самоуправления» расходы на содержание районной Думы исполнены на сумму 2201 тыс. руб., что составляет 98,2% к годовым ассигнованиям, из них на содержание председателя Думы 1299 тыс.руб.

К уровню 2014 года расходы сократились на 410 тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» отражены расходы на функционирование местной администрации в сумме 38607 тыс. руб. при плановых назначениях 39683 тыс. руб., что составляет 97,3%. Расходы на заработную плату с начислениями составили 33286 тыс.руб., или 86% к расходам по данному разделу.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» расходы исполнены в сумме 20652 тыс.руб. при плане 21278 тыс.руб., или 97,1%. Расходы на содержание финансового органа составили в сумме 16809 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 5456 тыс. руб., или 92,7% к плану(5885 т.р.). В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в сумме 3843 тыс. руб., в том числе по переданным полномочиям – 548 тыс.руб.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2015 год первоначально был предусмотрен резервный фонд администрации муниципального образования в сумме 1000 тыс.руб., что составляет 0,16% от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. Фактические расходы по резервному фонду не производились и были перераспределены в декабре 2015 года на выплату первоочередных статей расходов.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы составили 5943 тыс. руб., при годовых ассигнованиях 6067 тыс. руб., или 98%, в том числе:

- **По КЦСР 7112040** расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом составили 2763 тыс. руб., при годовых назначениях 2770 тыс. руб., или 99,7%, из них на оплату труда и начислений на нее - 2642 тыс.руб.

На оплату содержания единиц по переданным государственным полномочиям - 2744 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 1167 тыс.руб., или 99,2%.

- по **КЦСР 7170500** определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 583 тыс.руб., что составляет 96,2 % от плановых назначений (606 т.р.).

- по **КЦСР 7170103** в части осуществления полномочий по лицензированию розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 389 тыс.руб., или 100% к годовым назначениям.

- по **КЦСР 7170302** по полномочиям в области охраны труда исполнение составило 605 тыс.рублей, или 100%.

По КЦСР 7109011 «Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 100%, или 148 тыс.руб. за изготовление технических паспортов.

По КЦСР 7109021 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» исполнена в сумме 288 тыс.руб., или 77,4% от утвержденных ассигнований (372 тыс.руб.), в том числе на оплату членских взносов в ассоциацию муниципальных образований зачислено 88 тыс.руб., на оплату коммунальных услуг за счет средств от компенсации затрат муниципальной собственности в сумме 212 тыс.руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по национальной экономике за 2015 год составили 3896 тыс. руб. при годовых назначениях - 6566 тыс. руб., или 59,3%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство» расходы произведены в сумме 211 тыс.руб., в том числе: на мероприятия в области сельского хозяйства – 53 тыс.руб., в рамках субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 158 тыс.руб. за услуги, предоставленные ООО «Спектр-С».

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» в рамках основного мероприятия «Повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию» государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2014-2018 годы на оформление

документации по 3 объектам из средств областного бюджета предусмотрено 500 тыс.руб., исполнение составило 75 тыс.руб., или 15%. Экономия средств в ходе электронных торгов составила 425 тыс.руб. или 85%.

Софинансирование мероприятий данной программы произведено в сумме 30 тыс.руб. по разделу 0502.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» запланированы расходы за счет средств дорожного фонда в сумме **4617 тыс.руб.**, который сформирован за счет поступления в 2015 году доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 2439 тыс.руб. и штрафов в сумме 65тыс.руб. и остатков неиспользованного дорожного фонда 2014 года в сумме 2113 тыс.руб. (2044 т.р. акцизы +69 т.р. штрафы). (2439+65+2113=4617)

Расходы произведены в сумме 2834 тыс.руб., из них: на содержание отдельных участков дорог –393 тыс.руб., на вырубку кустарников вдоль дороги – 184 тыс.руб., изготовление дорожных знаков – 37 тыс.руб., разработка и транспортировка гравия – 1729 тыс.руб., устройство дорожного покрытия из песчано-гравийной смеси – 150 тыс.руб., ремонт участка дороги Ан-Завод-Малой -243 тыс.руб., на оформление права собственности на автомобильные дороги общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования Куйтунский район и земельные участки под ними, в том числе по мероприятиям расходования средств: выполнение кадастровых работ с целью постановки на государственный кадастровый учет автомобильной дороги п.Новая Тельба-Наратай в сумме 98 тыс.руб.

Согласно пояснительной записки, остаток неиспользованных средств дорожного фонда на 01.01.2016 года составляет 1767 тыс.руб. и будет использован на аналогичные мероприятия в 2016 году.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 776 тыс.руб., или 100% от плана. В данном подразделе отражены расходы:

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 72Б0564 в сумме 649 тыс.руб.,
- за счет средств областного бюджета по КОСГУ 72Б0200 в сумме 88 тыс.руб.
- софинансирование данных мероприятий по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Куйтунском районе на 2015-2018 годы» в сумме 39 тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходы по жилищно-коммунальному хозяйству за 2015 год составили 6295 тыс. руб. при годовых назначениях 7975 тыс. руб., или 78,9 %.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы составили 2189 тыс. руб. при плановых назначениях 2442 тыс. руб., или 89,6%, 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» для заключительного строительства жилого комплекса по улице Саянской р.п.Куйтун из остатка областных средств с 2014 года на дострой оплачено ООО СК «Аспект» в сумме 707,4 тыс.руб. На финансирование данных объектов из средств бюджета Куйтунского городского поселения, переданных на районный уровень – 37 тыс.руб.

- за счет средств от спонсорской помощи на приобретение квартиры молодым специалистам в рамках муниципальной программы «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Куйтунский район на 2013-2015гг» в сумме 1299 тыс.руб.

- взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов – 21 тыс.руб.

- за выполнение работ по монтажу пожарной сигнализации за счет средств от спонсорской помощи в сумме 125 тыс.руб. в жилом помещении по улице 8 Марта д.10.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены на 4106 тыс. руб., при плане 5533 тыс.руб., или 74,2%.

По КЦСР 7303510 расходы составили 956 тыс. руб. при годовых назначениях 1021 тыс. руб., из них расходы из средств аварийно-технического запаса - 120 тыс.руб., на содержание полигона и водоразводящих сетей - 836 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 в сумме 1954 тыс.руб., или 70% от плановых назначений (2790т.р.), в том числе: на капитальный ремонт инженерных сетей детского сада с.Амур – 514 тыс.руб., на капитальный ремонт котельной МКОУ Куйтунской СОШ №1 – 1440 тыс.руб. Не выполнение бюджетных ассигнований обусловлено, тем, что в результате проведения электронных торгов сложилась экономия.

По КЦСР 7082007 отражены расходы на реализацию районной муниципальной программы «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на 2011-2015 годы» в сумме 1196тыс. руб., что составляет 69,5% к плану (1722 т.р.), в том числе: замена котла в котельной МКДОУ д/сад «Солнышко» - 347 тыс.руб., замена двух котлов в котельной РОВД – 144,6 тыс.руб., замена котла в котельной МКОУ д/сад «Сказка» с. Карымск – 210 тыс.руб., замена дымовой трубы в котельной МКОУ Андриюшинская СОШ – 218 тыс.руб., ремонт тепловых и водопроводных сетей МКОУ д/сад «Сказка» с. Карымск – 66,7 тыс.руб.

Софинансирование по областной подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие ЖКХ Иркутской области» на капитальный ремонт котельной МКОУ Куйтунской СОШ №1– 166,6тыс.руб., на капитальный ремонт инженерных сетей детского сада с.Амур – 43,4 тыс.руб.

В связи с несбалансированностью бюджета по данной программе сложилась кредиторская задолженность в сумме 526 тыс.руб.

Раздел 07 “Образование”

Расходы по образованию за 2015 год составили 583703 тыс. руб. при плановых показателях 590727 тыс.руб., исполнение составило 98,8%. Расходы на образование составили 82% к объему расходов бюджета. Доля расходов на оплату труда с начислениями по данному разделу составила 86,1% (502664т.р.). Общая численность работающих составила 1660 человека.

В состав ГРБС Управления образования администрации муниципального образования Куйтунский район входит 44 учреждений (в 2014 году - 47), из них: 42 казенных и 2 бюджетных и управление Образования.

В состав ГРБС Администрации муниципального образования Куйтунский район входит одно учреждение образования – МКУ ДО «Межпоселенческая детская школа искусств.

Плата с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в 22 дошкольном учреждении (включая детские сады при общеобразовательных учреждениях: ЦО «Возрождение», Харик СШ №2, д/сад «Чиполлино» при Усть-Кадинской СОШ, Ленинской СОШ, Каранцайской ООШ, Чеботарихинской СОШ) за 2015год поступила в размере 11888,2тыс.руб., начислено – 11974,3тыс.руб. По сравнению с прошлым годом поступление платы увеличилось на 1933,1тыс.руб. (11888,2-9955,1). Причина увеличения данного дохода состоит в увеличении с 01.05.15г.

платы за содержание детей и открытии групп в д/с «Чебурашка» при Чеботарихинской СОШ, в Усть-Кадинской СОШ, Каранцайской ООШ, Ленинской СОШ.

По состоянию на 01.01.2015г. предоплата по ежемесячной плате за присмотр и уход за детьми составила 459,6тыс.руб., задолженность родителей – 77,8тыс.руб., а по состоянию на 01.01.2016г. переплата – 459,1тыс.руб. и задолженность – 163,4тыс.руб. Размер ежемесячной платы за присмотр и уход за детьми установлен на основании постановления администрации от 28.04.2015г. № 214-п «Об утверждении Положения о порядке взимания и использования платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях МО Куйтунский район». Данным постановлением установлен новый размер платы, увеличенный по сравнению с предыдущим по разным дошкольным учреждениям в диапазоне от 20,5% (10 учреждений) до 37,7% (два учреждения). В двух ДООУ размер платы установлен 1600рублей (д/сады с 12-ти часовым пребыванием «Солнышко» и «Капелька»), в 14 садах по 1400рублей и в пяти садах по 1200рублей.

Контрольно-счетной палатой со 02.07.2015г. по 28.07.2015г. проводилось контрольное мероприятие «Проверка обоснованности установления и использования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность за 2014 год и истекший период 2015 года (по запросу мэра)». По результатам мероприятия были выявлены замечания:

1. Статьей 65 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» определено, что за оказание услуги по присмотру и уходу за детьми учредитель образовательной организации вправе устанавливать родительскую плату. Размер платы с родителей за присмотр и уход за ребенком может определяться исходя **только из затрат, планируемых на приобретение продуктов питания, и расходов в связи с соблюдением детьми режима дня и личной гигиены.** (часть 4 статьи 65 Федерального закона). Для определения достаточности средств на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми рассчитываемые нормативы затрат должны покрывать расходы, связанные:

- с приобретением продуктов питания;
- с приобретением расходных материалов, используемых для обеспечения соблюдения воспитанниками режима дня и личной гигиены.

Представленные к проверке документы свидетельствуют, что плата за присмотр и уход за детьми установлена постановлениями администрации в виде фиксированной платы. Экономические обоснования установления родительской платы отсутствуют. Методика расчета размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях не утверждена.

2. Возмещение затрат муниципальных дошкольных образовательных учреждений на осуществление присмотра и ухода за льготной категорией детей является расходным обязательством муниципального образования Куйтунский район. По состоянию на 01.01.2016г. сложилась задолженность муниципалитета по возмещению затрат перед всеми дошкольными образовательными учреждениями района в сумме 1080,8тыс. руб., из них за 2013год – 343,1тыс. руб., за 2014год – 428,4тыс. руб., за 2015год – 309,3тыс. руб. Количество льготников на 01.01.2015года составило 52 человека, на 01.01.2016г. – 26 человек.

3. Анализ выполнения норм питания за анализируемый период показал, что не соблюдены нормы потребления отдельных продуктов питания, таких как творог, сметана, овощи, фрукты, соки, рыба (0, 2, 5,11,15% по отдельным месяцам), а по таким продуктам, как колбасные изделия, макаронные изделия имеет место значительное превышение норм питания (204,164, 131, 173%), установленных СанПиН 2.4.1.3049-13.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» сформировались в сумме **132092 тыс.руб.**, что составляет 98,8% от плана (133664 тыс.руб.). Расходы на заработную

плату с начислениями на нее казенных и бюджетных учреждений составляют 110632 тыс.руб., или 83,7% к расходам по данному подразделу.

За счет средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях ассигнования составили 111433 тыс.руб., в том числе: на выплату заработной платы с начислениями на нее ассигнования составили в сумме 110632 тыс.руб., на приобретение игрушек и игрового материала – 801 тыс.руб. В январе 2016 года произведен возврат неиспользованных денежных средств в сумме 43,1 тыс.руб.

На содержание дошкольных учреждений исполнено 9323 тыс.руб. На приобретение продуктов питания по подразделу 0701 за счет средств от родительской платы исполнено в объеме 10089 тыс.руб., пополнение материальных запасов – 1247тыс.руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы за 2015 год сложились в сумме 413606тыс. руб. при годовых назначениях 417605 тыс. руб., или 99% к годовым бюджетным назначениям. Расходы на заработную плату с начислениями по казенным учреждениям составили 299098 тыс.руб., или 72,3% от расходов данного подраздела, по бюджетным учреждениям –39037 тыс.руб., или 9,4% от расходов данного подраздела.

По **КЦСР 7471302** «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 344660 тыс.руб., или 100% от плана, в том числе в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 39808 тыс.руб.

В рамках государственной программы Иркутской области «Развитие образование» на 2014-2018 годы на выполнение основного мероприятия «Создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности Иркутской области, условий для занятий физической культуры и спортом» направлено 2204 тыс.руб. для Кундуйской СОШ, из них за счет федерального бюджета 2027 тыс.руб., из средств областного бюджета – 177 тыс.руб. На софинансирования данной программы из местного бюджета выделено 73 тыс.руб.

Расходы на обеспечение деятельности образовательных учреждений из средств местного бюджета составили в сумме 34668 тыс.руб., из них в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 3816 тыс.руб.

По учреждениям дополнительного образования фактические расходы сложились в сумме 32074 тыс.руб., или 99,2%, из них в части субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 709 тыс.руб.

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 7050 тыс. руб., или 99,4% от годового плана. Из них:

- по **КЦСР 7414510** отражены расходы на содержание оздоровительного лагеря «Орленок» в сумме 1457 тыс.руб., в том числе расходы на оплату труда и начисления на нее – 1087 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 5593 тыс.руб., из них:

- по МКОУ ДО «Детский ООЛ «Орленок» - 2203 тыс.руб., за счет фонда социального страхования;

- по общеобразовательным школам за счет средств областного бюджета – 2667 тыс.руб., в том числе бюджетных учреждений – 1028 тыс.руб.;

- на выполнение основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей, в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» - 723 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», расходы составили 30955 тыс. руб., или 95,6% от годового плана. Расходы на заработную плату с начислениями составили 23518 тыс.руб., или 100% к плану.

В данном подразделе по **КЦСР 7112040** отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 4670 тыс. руб., из них на оплату труда 4670 тыс.руб.

По КЦСР 7414610 расходы на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета составили 20482 тыс.руб. при годовых назначениях 20556 тыс. руб. или 99,6 %, в том числе на заработную плату с начислениями на нее 18848 тыс.руб.

По КЦСР 7410900 расходы на проведение мероприятий для детей и молодежи составили 63 тыс.руб. за счет средств от добровольных пожертвований.

По КЦСР 708000 расходы на реализацию муниципальных целевых программ составили 5740 тыс. руб., при годовых назначениях 7074 тыс. руб. или 81,1%.

По данному подразделу 2015 году финансировались следующие целевые программы:

1. «Обеспечение пожарной безопасности на отдельных объектах муниципальной собственности МО Куйтунский район на 2013-2015 гг.» в сумме 1647 тыс.руб. за установку АПС, в том числе субсидии бюджетным учреждениям на иные цели – 70 тыс.руб.

2. «Образование на 2015-2018 годы» в сумме 2340 тыс.руб., из них по подпрограммам: - «Отдых, оздоровление и занятость детей» - 565 тыс.руб., - «Создание условий для проведения ГИА на территории Куйтунского района на 2014-2016гг» - 170 тыс.руб.,

- «Школьный автобус на 2015-2018 г.г.» на приобретение запасных частей в сумме 388 тыс.руб., установку тахографов и приобретение карт водителям автобусам общеобразовательных учреждений СКЗИ - 1121 тыс.руб.,

- «Одаренный ребенок в 2015-2018гг» в сумме 50 тыс.руб. для награждения премией мэра медалистов общеобразовательных учреждений,

- «Дошкольное образование» в сумме 45 тыс.руб., на приобретение оборудования.

3. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2015гг» в сумме 1753 тыс.руб., на оплату коммунальных услуг.

Раздел 08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»

Расходы по разделу «Культура» составили в сумме 18015 тыс. руб. при годовых назначениях в сумме 18207 тыс. руб., процент исполнения 98,9%. Доля расходов на культуру составила 2,5% к общему объему расходов. Заработная плата с начислениями составила 12821 тыс.руб., или 71% от расходов на культуру.

По подразделу 0801 расходы составили 17965 тыс.руб., или 99,3% к годовому плану.

По КЦСР 7514100 «Дворцы и Дома культуры, другие учреждения культуры и средств массовой информации» расходы по СКО сложились в сумме 9900 тыс. руб., или 99,7 %, в том числе: на оплату труда – 6809 тыс.руб.

По КЦСР 7514200 расходы на содержание краеведческого музея составили 1664 тыс.руб., или 97,9% к плану (1699 т.р.), в том числе на оплату труда – 1170 тыс.руб.

По КЦСР 7514300 расходы на обеспечение деятельности межпоселенческой библиотеки составили 6358 тыс.руб. при плане 6426 тыс.руб., или исполнение составило 98,9%, в том числе на оплату труда – 4842 тыс.руб.

В рамках государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2018гг на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований

Иркутской области израсходовано 43 тыс.руб., или 100% к плану, из них из федерального бюджета – 20 тыс.руб., из областного бюджета – 23 тыс.руб.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации» расходы составили 50 тыс. руб., или 44,6% к годовым назначениям.

Расходы направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района в 2012-2014 г.г.» - 50 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 за 2013 год) на замену окон и дверей.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу планировались на год в сумме 22976 тыс. руб., фактически исполнено за 2015 год - 21887 тыс. руб., или 95,3%.

Удельный вес расходов на социальную политику составил 3 % к общим расходам.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3571 тыс. руб. за 9 месяцев текущего года и остатки 2014 года.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» учтены расходы в сумме 17988 тыс.руб., исполнение составило 16981 тыс. руб., или 94,4%. Из них:

- по **КЦСР 7082034** по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район за 2012-2015» выплата подъемных молодым специалистам планировалась в сумме 583 тыс.руб., но в связи с несбалансированностью бюджета расходы не производились.

- по **КЦСР 7634002** на выплату гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин Куйтунского района» запланированы расходы в сумме 150 тыс.руб., но в связи с несбалансированностью бюджета расходы не производились.

- 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 расходы составили в сумме 568 тыс.руб., в том числе: на оплату труда с начислениями на нее 541 тыс.руб. Остаток неиспользованных средств в сумме 167,62 тыс.руб. возвращен 11 января 2016 года.

- по **КЦСР 7670111** на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 8310 тыс.руб. Остаток не использованных средств в сумме 13,6 тыс.руб. возвращен 11.01.2016 года.

- по **КЦСР 7670502** на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 8103 тыс.руб., из них субсидия на иные цели бюджетным учреждениям – 1057 тыс.руб. Возврат неиспользованных средств произведен в январе 2016 года в сумме 259,7 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 1417 тыс.руб., произведены расходы в сумме 1335 тыс.руб., или 94,2% к плановым назначениям, в т.ч.:

- по **КЦСР 7671602** расходы на обеспечение деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних в сумме 1162 тыс.руб., или 95,3% от плановых назначений.

- по **КЦСР 7635001** на мероприятия в области социальной политики расходы составили 173 тыс.руб.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» при плане 1855 тыс.руб., произведены в сумме 298 тыс.руб., или 16,1%, в том числе: за пользование бюджетным кредитом по договору от 15.07.2014 года в сумме 83 тыс.руб., по договору от 18.08.2014 года – 15 тыс.руб., по договору от 12.12.2014 года – 6 тыс.руб. Денежные взыскания за нарушение условий бюджетного кредита произведены в сумме 194 тыс.руб.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

Расходы по данному разделу составили 8683 тыс. руб., или 9,9% от годовых назначений (9246 тыс.руб.). В том числе:

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований» расходы составили 8683 тыс.руб., из них:

- по КЦСР 7865000 дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений учтена в сумме 8683 тыс. руб.

5. Исполнение муниципальных программ

Согласно Перечня муниципальных программ, утвержденных в установленном порядке, представленного экономическим управлением администрации, утверждены 14 муниципальных программ с объемом финансовых затрат на 2015 год в сумме 21037 тыс.руб.

Постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 12 ноября 2014 года №726-п «О финансировании муниципальных программ» приостановлено в 2015 году финансирование муниципальных программ до 1 июня 2015 года за исключением трех муниципальных программ **на сумму 8587 тыс.руб.**

В бюджете на 2015 год в первоначальной редакции утвержден перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию (приложение №13 к решению Думы от 30.12.2014 г №16) в количестве трех и в объеме их финансирования из районного бюджета в сумме 8587 тыс.руб., в том числе:

- «Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2011-2015гг» в сумме 3650 тыс.руб.,

- «Образование на 2015-2018гг» - 3170 тыс.руб.,

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2018гг» - 1767 тыс.руб.

В окончательной редакции бюджета на 2015 год утвержден перечень 7 муниципальных программ с потребностью финансовых средств в сумме 13490 тыс.руб. и утвержденным объемом финансирования в сумме 11031 тыс.руб., что составляет 52% от утвержденного общего объема финансирования, указанных в утвержденных паспортах 14 муниципальных программам (21037 т.р.). Общая сумма разницы объемов финансирования, указанных в паспортах 14 программ и запланированных в бюджете на 2015 год семи программ, составляет 10006 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 по 7 программам составило **8324 тыс.руб.**, или 75,5% от утвержденный в бюджете объемов (11031 т.р.) и 61,7% от потребности (13490 т.р.), в том числе:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Куйтунском районе на 2015-2018гг.» - 39 тыс.руб., или 100%.

- «Реформирование и модернизация ЖКХ Куйтунского района на 2011-2015гг.» - 1196 тыс.руб., или 69,45%.

- «Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы МО Куйтунский район на 2013-2015гг» - 1647 тыс.руб., или 84,8%.

- «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район за 2013-2015» - 1299 тыс.руб., или 62,4%.

- «Повышение эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования Куйтунский район на 2011-2015гг» - 1753 тыс.руб., или 99,2%.

- «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района на 2012-2014гг» - 50 тыс.руб., или 44,64%.

- «Образование», которая включает пять подпрограмм в сумме 2340 тыс.руб., или 69,5%.

Выполнение муниципальных программ в разрезе мероприятий представлено в соответствующих разделах расходной части бюджета.

Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, на реализацию муниципальной программы:

- «Аудит эффективности использования бюджетных средств выделенных в 2011-2015 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район на период 2011 – 2015гг.».

При проведении аудита в рамках настоящего контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой ставилась задача определения эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий для достижения запланированных целей.

Муниципальная программа не содержит основные разделы: 2«Содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программно-целевым методом», 3«Цели и задачи программы», 6 «Методы реализации программы и ожидаемые результаты», 7 «Система организации контроля за исполнением ДЦП», 8 «Оценка эффективности реализации ДЦП».

Для достижения устойчивого функционирование теплоснабжения программой предлагались к решению 9 задач. Согласно требованиям к целям и задачам, для каждой задачи должно быть сформулировано не менее одного мероприятия. Следует заметить, что все мероприятия программы относятся к одной задаче «замена ветхих тепловых сетей и ремонт внутренних систем теплоснабжения». По всем другим 8 задачам мероприятия не предусмотрены. Для достижения каждой задачи необходимо установить показатели (индикаторы) характеризующие достижение поставленных целей и задач. Мероприятие должно однозначно относиться к той или иной задаче и характеризоваться качественными и количественными показателями.

Оценка результативности реализации программы представляет собой определение степени достижения запланированных результатов. Оценка эффективности реализации программы представляет собой сопоставление достигнутых результатов и фактических объемов расходов на их достижение.

За весь период действия программы Отчет о выполнении программных мероприятий не представлялся, оценка эффективности и результативности реализации Программы по итогам ее реализации за каждый отчетный финансовый год не производилась.

Полноценную оценку эффективности реализации Программы Контрольно-счетной палатой провести не представилось возможным, т.к. программой не определены критерии оценки на достижение результатов, отсутствуют количественные целевые параметры, а так же целевые индикаторы с разбивкой по годам.

Контрольно-счетная палата ежегодно отмечает, что в нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ, Постановления мэра 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 01.01.2015 года за муниципальным образованием Куйтунский район числился муниципальный долг в сумме 30458 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2016г. долг увеличился на 31%, или на 9485,6 тыс. руб. и составил 39943,6 тыс. руб.

В течение 2015года было получено два бюджетных кредита от Министерства Финансов Иркутской области в общей сумме 10564,4 тыс. руб. (по договору от 22.09.15г. – 7807 тыс.руб., от 15.12.15г. – 2757,4тыс. руб.), что подтверждается записями в Долговой книге.

По двум договорам о предоставлении бюджетного кредита №19 от 15.07.2014г. в сумме 13392тыс. руб. и №33 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.

В отчетном периоде осуществлялось гашение кредитных обязательств, возникших в прошлом отчетном периоде в общей сумме 2642 тыс. руб., а именно по договору №19 от 15.07.2014г. в сумме 2232 тыс. руб. и по договору №33 от 18.08.2014г. в сумме 410 тыс. руб. и оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 103,3 тыс. руб. , в том числе по договору №19 в сумме 82,7 тыс.руб., по договору №33 в сумме 15,3 тыс.руб., по договору №81 от 12.12.2014 года в сумме 5,4 тыс.руб. Денежные взыскания (пени за несвоевременный возврат бюджетного кредита) за нарушение условий бюджетного кредита по договорам №19 и №33 погашены в сумме 194,2 тыс.руб.

Дата предоставления кредита	Плановая дата погашения кредита	Сумма долгового обязательства тыс. руб.	Задолженность на начало года	Начисл. % за пользование и штраф	Погашено в 2015г.			Остаток задолженности на 01.01.2016г., тыс.руб.	
					основной долг, тыс. руб.	проценты	штрафы	Основной долг и проценты за пользования кредитами	в том числе просрочен. задолжен.
19.12.13	16.12.16	11266	7511	409,7				7920,7	4164,7
26.12.13	23.12.16	6108	4072	222,1				4294,1	2258,1
15.07.14	14.07.17	13392	13392	856,6	2232	82,7	164,1	11769,8	5073,8
18.08.14	17.08.17	3707	3707	225,5	410	15,2	30,1	3477,2	1420,2
12.12.14	11.12.17	1776	1776	102,5		5,4		1873,1	689,1
22.09.15	21.09.17	7807		44,3				7851,3	694,3
15.12.15	14.12.18	2757,4		-				2757,4	0
Итого		46813,4	30458	1860,7	2642	103,3	194,2	39943,6	14300,2

Таким образом, по состоянию на 01.01.2016 года в Долговой книге муниципального образования муниципальный долг отражен в сумме 39943,6 тыс.руб., из них основной долг в сумме 38380,4 тыс.руб., проценты – 1563 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность составила 14300,2тыс. руб., из них основного долга – 12737 тыс.руб.

Первоначально решением о бюджете МО Куйтунский район на 2015 год утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 5090 тыс.руб., или 5% 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 25.12.2015г. №75 бюджет по доходам утвержден в сумме **715909** тыс.руб., (в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 606167 тыс.руб.), по расходам в сумме **728929** тыс.руб., с дефицитом в размере **13020**тыс.руб., или 12,352% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме 2620 тыс.руб.

Источники финансирования дефицита районного бюджета утверждены в сумме 13020тыс.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 5948 тыс.руб., или 6% от исполненного годового объема доходов районного бюджета без учета исполненного объема безвозмездных поступлений, с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 1975 тыс.руб. и разницы между полученными и погашенными кредитами в сумме 7922 тыс.руб.

Основным источником финансирования дефицита является разница между полученными (10564тыс. руб.) и погашенными (2642 тыс. руб.) бюджетными кредитами от других бюджетов бюджетной системы в сумме 7922 тыс.руб.

Также в качестве источников финансирования дефицита бюджета привлечено изменение остатков средств бюджета в сумме 1975тыс.руб. (увеличение остатков средств бюджета – -725525,3 тыс.руб., уменьшение остатков средств бюджета – 723550,6тыс.руб.).

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, отражено в разделе 3 формы №0503117 (стр.700) в сумме 1974,7 тыс.руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2016 года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета на конец года составил 3539,5 тыс.руб. и сложился из следующих источников:

- налоговые и неналоговые поступления – 791 тыс.руб.
- доходы, формирующие дорожный фонд – 1767,1 тыс.руб.
- поступления из бюджетов поселений по заключенным соглашениям на выполнение части полномочий – 664,8тыс.руб.
- безвозмездные поступления из областного бюджета – 316,6 тыс.руб.

7. Результаты внешней проверки.

7.1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

МО Куйтунский район за 2015год.

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 2015 год по следующим формам:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

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

Финансовым управлением к Пояснительной записке в приложениях представлены следующие сведения: о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161); сведения об изменении бюджетной росписи ГРБС (ф. 0503163); 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 об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173); сведения о доходах от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503174); сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175); об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177); сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (средства во временном распоряжении) (ф. 0503178). Кроме того, финансовым управлением 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 2015 год. Отчетность района содержит сводные данные главных администраторов бюджетных средств.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) на начало года составлял 454148,4 тыс. руб., на конец года – 531930,7 тыс. руб.

Стоимость нефинансовых активов (основных средств, непроизведенных активов, имущества казны и материальных запасов) на начало 2015 года составляла 413198,6 тыс.руб., на конец года увеличилась на 66223,1 тыс.руб. и составила 479421,7 тыс.руб. Увеличение произошло в основном в результате принятия к учету земельных участков, находящихся под зданиями образовательных учреждений общей стоимостью 69551,3 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств казенных учреждений района на конец отчетного периода увеличилась на 4301,2 тыс. руб. Стоимость материальных запасов на конец года уменьшилась на 110,1 тыс. руб. и составила 10219,5 тыс. руб. Стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны увеличилась в 1,9 раза и на 01.01.2016 г. составила 8440,6 тыс. руб. (поступило в 2015 году – 8562,2 тыс. руб. на основании извещений от Министерства имущественных отношений Иркутской области, и выбыло при передаче в оперативное управление казенным учреждениям – 4482,2 тыс.руб тыс. руб.). В состав имущества казны оприходованы нефинансовые активы, поступающие от Министерства имущественных отношений, в основном, для Управления Образования, которые переданы образовательным учреждениям района, закреплены за ними на праве оперативного управления и приняты к учету в составе объектов основных средств: учебная литература – 987 тыс. руб., автобусы – 1929,2 тыс. руб., оборудование для школ – 811,5 тыс. руб., спортивное оборудование – 750,4 тыс. руб.)

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 11559,2 тыс. руб. и составила 52509 тыс. руб. (52509-40949,8).

На счете 020111000 «Денежные средства учреждения» по состоянию на 01.01.2016г. отражен остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 52,2 тыс. руб., в том числе на лицевом счете Администрации – 22,2тыс. руб. от обеспечения муниципального контракта б/н от 24.12.2014г. и средства ФУА на счете казначейства в сумме 30тыс. руб., перечисленные в качестве обеспечения исполнения контракта от ООО «Бюджетные и финансовые технологии». 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 1564,9тыс. руб., на конец года увеличился и составил 3539,5тыс. руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2016года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 3539,5 тыс.руб.

Финансовые вложения отражены на 01.01.2016г. в размере стоимости особо ценного имущества, переданного Управлением Образования двум бюджетным учреждениям: ЦО «Альянс» и ЦО «Каразей» - 48112,8тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составляет 986,9тыс. руб., на 01.01.2016г. – 804,5тыс.руб. На конец отчетного периода произошло снижение дебиторской задолженности на 182,4тыс. руб. В состав дебиторской задолженности входят: задолженность по доходам, по расчетам с подотчетными лицами и по расчетам по платежам во внебюджетные фонды.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам (бал.счет 120500000) сложилась на начало отчетного периода в сумме 816,5тыс. руб., на конец отчетного периода – 713,8тыс. 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. Начислено в соответствии с соглашениями 5667,4тыс. руб., зачислено на единый счет бюджета 5873,8тыс. руб., задолженность за поселениями на конец отчетного периода снизилась и составила 174,9тыс. руб.

По трансфертам на осуществление внешнего финансового контроля на начало года дебиторская задолженность сложилась в сумме 23,1тыс. руб., на конец года – 3,9тыс. руб.

По передаваемым полномочиям в Администрацию МО Куйтунский район задолженность поселений на начало года составила 162,5тыс. руб., на конец года – 64,1тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2016г. в Администрации МО Куйтунский район числится задолженность по аренде имущества в сумме 300,3тыс.руб., которая увеличилась по сравнению с наличием на начало года на 231,6тыс. руб., или в 4 раза; задолженность по родительской плате по СКО -17,2тыс.руб., которая за отчетный период снизилась в 9 раз; по восстановлению затрат КУМИ – 141,1тыс.руб., которая за год увеличилась на 115,4тыс. руб., или в 5,5раз. Следует отметить на несоответствие учетных данных Комитета по управлению имуществом и бухгалтерского учета администрации по задолженности арендной платы за земельные участки. Так, по состоянию на 01.01.2016 года по данным КУМИ задолженность по арендной плате за земельные участки составляет 860 тыс.руб., а по данным бюджетного учета и годового отчета данная задолженность отсутствует.

Задолженность перед подотчетными лицами (бал.счет 120800000) на конец года уменьшилась и составила 4,9тыс. руб. (на начало года – 13,2тыс. руб.). В составе задолженности перед подотчетными лицами задолженность по произведенным расходам на содержание имущества сотрудниками Администрации.

Начиная с бюджетной отчетности 2015г. изменился порядок составления баланса, а именно в активе баланса отражается предоплата по расчетам по платежам страховых взносов, а в пассиве баланса отражается кредиторская задолженность по расчетам по доходам и с подотчетными лицами. Так, по состоянию на 01.01.2016г. в составе дебиторской задолженности отражена переплата по страховым взносам в сумме 85,8тыс. руб., в том числе Фонду социального страхования –84,3тыс. руб. (ГРБС Администрация), и 1,4тыс. руб. (ГРБС Дума).

Общий размер обязательств бюджета муниципального района (раздел III баланса) на конец отчетного периода увеличился на 22243,7тыс. руб., или на 36% и сложился в объеме 83442,4тыс. руб. (на начало отчетного периода – 61198,7тыс. руб.). Наибольшее увеличение произошло по расчетам по принятым обязательствам на сумму 11791,3тыс. руб., или на 65,5%, по расчетам по платежам в бюджеты – на 1529,7тыс. руб., или на 14,3%. По расчетам по долговым обязательствам задолженность возросла на 9485,6тыс. руб., или на 31% и составила 39943,6тыс. руб. (на начало 2015года – 30458тыс. руб.).

В течение 2015года было получено два бюджетных кредита от Министерства Финансов Иркутской области в общей сумме 10564,4тыс. руб. (по договору от 22.09.15г. – 7807тыс.руб., от 15.12.15г. – 2757,4тыс. руб.), погашено 2642тыс. руб. Начислены проценты за пользование кредитами – 1666,5тыс. руб., начислены и погашены штрафы – 194,2тыс. руб., погашены проценты – 103,3тыс. руб., Таким образом, на конец отчетного периода сложилась кредиторская задолженность по долговым обязательствам в сумме 39943,6тыс. 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 01.01.2016г. отражена в Долговой книге в сумме 39943,6тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 14300,2тыс. руб. (35% от общей суммы долга). Наглядно информация о долговых обязательствах представлена ниже в таблице.

Наличие долга на 01.01.2015г - 30458тыс. руб.	Получено (начислено), тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Наличие долга на 01.01.2016г. 39943,6тыс. руб.
кредиты	10564,4	2642	
проценты за кредит	1666,5	103,3	
штрафы	194,2	194,2	
ИТОГО	12425,1	2939,5	

По данным сведений по кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность казенных учреждений сложилась в сумме **43446,6тыс. руб.**, в том числе просроченная 9786,8тыс. руб., или 22,5%. По сравнению с наличием на начало отчетного периода кредиторская задолженность увеличилась на 12780,7тыс. руб. (43446,6-30665,9), или на 42%, в том числе просроченная задолженность увеличилась на 6414,5тыс. руб., или в три раза (9786,8-3372,3).

В составе кредиторской задолженности отражается задолженность по расчетам по доходам, с подотчетными лицами, по принятым обязательствам, по платежам в бюджеты, по прочим расчетам.

Задолженность по выплате заработной платы казенным учреждениям –14860,8тыс. руб., или 34% от общего объема кредиторской задолженности, отраженной в сведениях по кредиторской задолженности (14860,8: 43446,6). Наибольший объем задолженности по расчетам по оплате труда в сфере образования – 10860,5тыс. руб., или 73% от общей задолженности по заработной плате, в сфере культуры – 684,4тыс. руб., или 4,6%. Задолженность по оплате страховых взносов во внебюджетные фонды, по оплате временной нетрудоспособности на 01.01.16г. составляет 10199,4тыс. руб.

Задолженность по расчетам за коммунальные услуги – 10421,2тыс. руб., или 24% от общего объема. Наибольшая кредиторская задолженность сложилась за предоставленные коммунальные услуги образовательным учреждениям района – в сумме 9678,5тыс. руб.,

учреждениям культуры – в сумме 208,1тыс. руб. По сравнению с наличием на начало отчетного периода задолженность по оплате коммунальных услуг возросла на 4343,4тыс. руб., или на 71%.

Задолженность по расчетам за приобретенные материальные запасы – 987,1тыс. руб. (снизилась на конец отчетного периода на 270,1тыс. руб.), из них задолженность по Управлению Образования – 850,9тыс. руб., в том числе за поставку угля – 54,6тыс. руб., продуктов питания – 17тыс. руб., ГСМ – 501,8тыс. руб.

Задолженность по расчетам по прочим работам, услугам – 1480,4тыс. руб., или 3% в общем объеме кредиторской задолженности. В составе данной задолженности числится задолженность Администрации МО Куйтунский район в сумме 815,2тыс. руб., Управления Образования – 516,4тыс. руб., ФУА – 148,8тыс. руб.

Задолженность по расчетам по прочим выплатам – 1077,7тыс.руб., из них подъемное пособие врачам – 919,5тыс.руб., начисленное в ноябре 2014г., задолженность за методлитературу педработникам за июнь, июль, август 2013г. – 132,7тыс.руб.

Прочая кредиторская задолженность по принятым обязательствам (услуги связи, транспортные услуги, аренда имущества, содержание имущества, приобретение основных средств, выплата пенсий муниципальным служащим и выплаты почетным гражданам Куйтунского района) – 2568,44тыс. руб.

Начиная с отчетности за 2015год в пассиве баланса отражена кредиторская задолженность по расчетам по доходам и с подотчетными лицами.

В составе расчетов по доходам учтена переплата родителей за присмотр и уход за детьми в сумме 295,7тыс. руб., остатки неиспользованной субсидии на обеспечение льготного питания школьников в сумме 259,8тыс. руб., возврат средств от ФСС в сумме 43,1тыс. руб. Остаток неиспользованной в 2015г. субсидии в сумме 259,8тыс. руб. Управлением Образования возвращен Министерству социального развития Иркутской области в 2016году (заявка № 1 от 15.01.2016г.).

Задолженность перед подотчетными лицами казенных учреждений за произведенные расходы на 01.01.2016г. увеличилась на 103тыс. руб., или на 28% и составила 474,7тыс. руб., в том числе просроченная (возникшая в 2013, 2014, 2015годах) – 459,6тыс. руб., или 97%. Основное увеличение задолженности приходится на расчеты по выплатам суточных расходов при направлении работников в командировку. Так, за отчетный период задолженность по оплате суточных перед работниками Администрации увеличилась на 120,1тыс. руб.

В целом задолженность по оплате суточных расходов перед подотчетными лицами казенных учреждений на 01.01.16г. составляет 367тыс. руб., по оплате транспортных расходов – 9,2тыс. руб., по оплате услуг по содержанию имущества – 0,9тыс. руб., по оплате прочих услуг – 79,7тыс. руб., за приобретенные материальные запасы – 17,8тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности по удержаниям из заработной платы в сумме **335,9тыс. руб.** по состоянию на 01.01.2016г. отражены суммы удержаний по исполнительным листам, профсоюзные взносы и удержания с работников по заявлениям в ПФР на софинансирование накопительной части пенсии (удержано из зарплаты за декабрь 2015г., но не перечислено).

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.

Финансовый результат (раздел IV баланса) по итогам отчетного года согласно баланса составил 55538,6тыс. руб., что подтверждается данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (строка 290).

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)

Поступления денежных средств на единый счет бюджета всего составили 716902,4 тыс. руб., из них:

- поступления по текущим операциям в бюджет муниципального района – 705292,2тыс. рублей, что ниже прошлого отчетного периода на 15272,8тыс. руб., или на 2%. Данные поступления сложились из налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных и прочих.

- от инвестиционных операций - 1045,9тыс. руб., что выше поступлений прошлого года на 294,2тыс. руб., или на 39%. В составе данных поступлений поступления от реализации земельных участков 1038тыс. руб., объектов основных средств 7,9тыс. руб.

- поступления от финансовых операций в сумме 10564,4тыс.руб. (бюджетные кредиты).

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 – 603219,2тыс. руб., или 84,1% от общего поступления денежных средств и налоговые поступления – 75248,6тыс. руб., или 10,5%, остальные поступления составляют 5,4% от общего объема поступлений денежных средств. Структура поступлений доходов по сравнению с прошлым годом не изменилась.

Выбытия денежных средств бюджета составили 714927,8тыс. руб., в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 530406,7тыс. руб., или 74,2% от общего объема выбытий со счета, на приобретение работ и услуг 57985,1тыс. руб., или 8% объема выбытий, на приобретение основных средств, материальных запасов 46560,2тыс. руб., или 6,5%, на погашение муниципального долга 2642тыс. руб., или 0,4%.

Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) отражает показатели финансового результата по операциям по соответствующим КОСГУ. Согласно данного отчета начислено всего доходов в сумме 816947тыс. руб., из них:

налоговые доходы – 75248,6тыс. руб., доходы от собственности – 7666,8тыс. руб., доходы от оказания платных работ (услуг) – 12935,3тыс. руб., суммы принудительного изъятия – 2495,2тыс. руб., безвозмездные поступления от бюджетов – 610250,9тыс. руб., доходы от операций с активами – 11197тыс.руб., прочие доходы – 97153,2тыс. руб.

Фактическое начисление расходов составило 761408,4тыс. руб., в числе которых 70,6% составляют начисления заработной платы и выплат на оплату труда (537943,3тыс. руб.).

Чистое поступление (поступление минус выбытие) основных средств в целом составило 2105,5тыс.руб., непроизведенных активов – 64227,8тыс. руб., материальных запасов – минус 110,2тыс. руб. (что означает их уменьшение).

Финансовый результат по операциям с активами и обязательствами составил минус 10684,5тыс.руб., что означает увеличение финансовых активов на 12242,4тыс. руб. и увеличение обязательств бюджета на 22926,9тыс. руб.

Чистый операционный результат составил 55538,6тыс.руб. (превышение доходов - 816947тыс.руб. над расходами – 761408,4тыс. 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 706338,1тыс. руб., на 98,7% при утвержденных бюджетных назначениях 715909,2тыс. руб. Исполнение по расходам составляет 712285,8тыс. руб., на 97,7% при утвержденных бюджетных назначениях 728928,8тыс. руб.

Утверждены плановые бюджетные назначения источников финансирования дефицита бюджета в объеме 13019,6тыс. руб., фактически бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5947,7тыс. руб. Источники финансирования дефицита бюджета сложились из полученного бюджетного кредита в сумме 10564,4тыс. руб., погашенных долговых

обязательств в сумме 2642тыс. руб. и изменения остатков средств на счетах бюджета 1974,7тыс. руб.

Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125) отражает сумму расчетов по поступлениям от Министерства финансов Иркутской области – 109600,4тыс.руб., Министерства культуры и архивов – 1209,8тыс. руб., Министерства труда и занятости – 605,2тыс. руб., Министерства образования – 458296,4тыс. руб., Министерства строительства, дорожного хозяйства – 707,4тыс. руб., Министерства жилищной политики, энергетики и транспорта – 1953,8тыс. руб. и др., по выбытиям МБТ поселениям района – 8683,2тыс. руб. Также в справке по консолидируемым расчетам отражены сведения о бюджетных кредитах в части их увеличения на сумму 12425,1тыс. руб., в т.ч. кредит - 10564,4тыс. руб., проценты – 1860,7тыс. руб. и уменьшения на сумму 2939,5тыс. руб., в том числе кредит – 2642тыс. руб. и проценты – 297,5тыс. руб. Данные формы 0503125 соответствуют строке 521 формы 0503121 в части увеличения муниципального долга, и строке 522 формы 0503121 в части его уменьшения.

Пояснительная записка (ф.0503160)

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

Раздел 1 «Организационная структура»

Сведения об основных направлениях деятельности представлены. Замечаний нет.

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» содержит обобщенные данные о количественном составе муниципальных учреждений. На начало отчетного периода муниципальных учреждений Куйтунского района указано 51, в том числе казенные учреждения – 49 и бюджетные учреждения - 2. На конец отчетного периода муниципальных учреждений 48, в том числе казенных 46 и бюджетных -2. Реорганизованы три детских сада путем присоединения к образовательным учреждениям: МКДОУ д/с «Золотой ключик» и д/с «Мотылек» присоединены к МКОУ Ленинская СОШ, МКДОУ д/с «Ласточка» присоединен к МКОУ Каранцайская ООШ (постановления Администрации МО Куйтунский район от 24.08.2015 № 383-п и № 382-п). Замечаний к форме нет.

Раздел 2 «Результаты деятельности»

Таблица №2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена. В качестве таких мер указаны проведение конкурсных процедур, сокращение штатных единиц в течение года в количестве 17,25 штатных единиц, в том числе 1ед. муниципального служащего (в казначейском отделе ФУА), 10,25шт. ед. по дополнительному образованию.

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

В сведениях об исполнении текстовых статей решения о бюджете отражено содержание статьи решения о бюджете (основные характеристики бюджета, объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, дорожного фонда, фонда финансовой поддержки), результат исполнения (в процентах) и приведены причины неисполнения. Замечаний к форме нет.

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) отражают утвержденные бюджетные ассигнования первоначальным решением о бюджете на 2015г. в объеме 620368,2тыс. руб., бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату в объеме 729076,8тыс. руб., сумму изменений 108708,5тыс. руб. Замечаний к форме нет.

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 698125,8тыс. руб., или 98,7% к плану, по расходам

703602,5тыс. руб., или 97,8% к плану. По неисполненным показателям приведены причины отклонений.

В сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) представлена информация о муниципальных программах. В 2015 году реализовывалось семь программ с общим объемом исполнения в сумме 8324,1тыс. руб., или 75,5% к плановым назначениям (11030,7тыс. руб.). Из семи программ только по одной «Поддержка малого бизнеса» исполнение составило 100% в сумме 38,8тыс. руб., по остальным программам исполнение от 44,7% («Развитие муниципальных библиотек») до 99,2% («Повышение эффективности управления муниципальными финансами»). Причина неисполнения по всем программам – несбалансированность бюджета.

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 N 5 "Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" в составе бюджетной отчетности не представлена, так как не имеет показателей. В соответствии с п. 157 Инструкции № 191н таблица оформляется субъектом отчетности по результатам контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций. Таких мероприятий не проводилось.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» представлена. Согласно представленным сведениям инвентаризация проводилась в муниципальных учреждениях района в период с 29.07.2015г. по 31.12.2015г., за исключением МКУ КУМИ, инвентаризация в котором продлена до 01.03.2016г. в связи с большим объемом работы. Общая сумма расхождений, выявленных по результатам инвентаризации, составляет 1080,3тыс. руб., в том числе излишки – 1037,9тыс. руб., недостача – 41,7тыс. руб., несогласованная кредиторская задолженность – 0,7тыс. руб. Излишки выявлены в образовательных учреждениях (подарки спонсоров, родителей) и оприходованы. Недостачи выявлены также в образовательных учреждениях на сумму 41,7тыс. руб. Недостачи возмещены. По остальным ГРБС расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» представлена. В отчетном периоде внешний финансовый контроль осуществлялся КСП района, проведено 15 мероприятий в казенных учреждениях.

В форме 0503177 «Сведения об исполнении информационных технологий» отражена сумма, направленная на мероприятия по использованию информационно-коммуникационных технологий по исполнению бюджета Куйтунского района за 2015 год, которая составила 4689,4тыс. руб. Средства расходовались на приобретение программного обеспечения, приобретение прав на программное обеспечение, на подключение доступа к внешним информационным ресурсам и пр.

КСП района отмечает, что в бюджетной отчетности за 2015 год в составе пояснительной записки не представлены сведения о выполнении муниципального задания и (или) иных результатов исполнения бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году, что не в полной мере соответствует требованиям п.4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

7.2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год.

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. Проведенный анализ, сопоставление и оценка регистров бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности Финансового Управления Администрации МО Куйтунский район, Думы и Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район позволяет сделать вывод о достоверности представленных годовых отчетов, о тождественности показателей годовой бюджетной отчетности и данных бюджетного учета. По представленным годовым отчетам названных трех ГРБС нарушений не установлено.

По результатам контрольных мероприятий в Управлении Образования и Администрации выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Приказа Минфина от 13.06.1995г. №49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества в МКУ «КУМИ по Куйтунскому району» и МКУК «Социально-культурное объединение» не проведена.

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):

- Управлением Образования учет в главной книге по счетам санкционирования расходов не ведется (т.е. по лимитам переданным, лимитам принятым, принятым обязательствам, денежным обязательствам).

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

- данные гл. книги балансового счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» не соответствуют данным графы 7 формы 0503128 на сумму **73077,3 тыс. руб.** (24109,9 – 97187,2) и данные гл. книги балансового счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» не соответствуют данным графы 9 формы 0503128 на сумму **73081,9 тыс. руб.** (24105,3 – 97187,2).

- в результате сопоставления данных сводной главной книги с данными главных книг подведомственных учреждений по сч.010100000 «Основные средства» установлено расхождение в разрезе аналитических счетов данной группы. Таким образом, в балансе ф.050130 в разделе 1 «Нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2016г. отражена недостоверная информация о балансовой стоимости основных средств Администрации.

В Управлении Образования:

- данные гл. книги по счету 40120272 «Расходование материальных запасов» не соответствуют строке 262 ф. 05003121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

на **5,4тыс. руб.** Соответственно, данные справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) в части заключительных записей по счету 140130000 не соответствуют данным отчета «О финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) в части расходов на 5,4тыс. 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) Управлением Образования в составе пояснительной записки не представлена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

Вместе с тем необходимо отметить, что всеми ГРБС при составлении бюджетной отчетности за 2015год были учтены замечания по техническому оформлению отчетности, отмеченные КСП по результатам внешней проверки за 2014г. Все отчеты за 2015год сданы в сброшюрованном виде, с оглавлением, нумерацией страниц и отметкой о дате сдачи годового отчета. Учтены замечания о необходимости составления таблиц в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н.

8. 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 30.12.2014г. №16 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2015год и плановый период 2015 и 2016годов» (первоначальная редакция) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2015год в сумме 2166 тыс. 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 2015год 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 прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 50 тыс. руб.

В окончательной редакции решения о бюджете на 2015год от 25.12.2015г. №75 объем плановых бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 4617тыс. руб. с учетом неиспользованных остатков дорожного фонда 2014 года.

Согласно отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) фактически поступило в бюджет доходов от акцизов в сумме 2420 тыс. руб., денежных взысканий (штрафы) за нарушения правил перевозки и за правонарушения в области дорожного движения в сумме 67 тыс.руб. Данные доходы в соответствии с решением Думы от 19.11.2013г. №329 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район», являются доходами дорожного фонда. С учетом неиспользованных остатков дорожного фонда 2014 года, дорожный фонд на 2015 год фактически составил в сумме

4600,7 тыс.руб. (фактически поступило доходов в 2015 году 2420,3+67 т.р. + остатки 2014 года – 2113,3 т.р.)

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.

В соответствии с п. 11 Порядка, годовой отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2015 год представлен в КСП одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета МО. Постановлением администрации утверждена форма годового отчета об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования Куйтунский район.

Согласно годового отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда исполнение по расходам за счет средств дорожного фонда в 2015 году **составило 2834 тыс. руб.**, или 61,4% от плановых назначений (4617 тыс.руб.)

В 2015 году средства дорожного фонда направлены на:

- грейдирование отдельных участков дорог в сумме 392,58 тыс.руб.
- вырубка кустарников вдоль дороги в сумме 184,56 тыс.руб.
- изготовление дорожных знаков в сумме 37,25 тыс.руб.
- разработки и транспортировка гравия в сумме – 1728,39 тыс.руб.
- устройство дорожного покрытия в сумме 150,14 тыс.руб.
- ремонт участка дороги Ан-Завод-Малой в сумме 243 тыс.руб.
- оформление прав собственности на автомобильные дороги в сумме 97,9 тыс.руб.

На конец отчетного периода сложился остаток неиспользованных средств дорожного фонда (поступило 4600,7 тыс. руб. – расход 2834 тыс. руб.) в сумме 1767 тыс. 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 01.01.2016 года, остаток средств на едином счете по учету средств бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям составил в сумме 1767 тыс.руб. (доходы от акцизов 1630,7 т.р., штрафы дорожного фонда – 136,4 т.р.).

Выводы и рекомендации:

Подводя итог внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2015 год можно сделать следующие обобщающие выводы:

Отчет об исполнении местного бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 30 Положения о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность всех пяти ГРБС представлена в Финансовое управление своевременно и в полном объеме. Все представленные документы годовой бюджетной отчетности всех ГРБС составлены на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности, предусмотренных Инструкцией № 191н. Реквизиты форм заполнены, исправлений и подчисток не имеют.

В целом выявленные в ходе внешней проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета, при этом следует отметить, что в пояснительных записках ГАБС не достаточно полно раскрыта информация, позволяющая дать оценку факторам повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГАБС, не представлены сведения о выполнении муниципального задания, установлены факты нарушений требований бюджетного учета.

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

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 2016 году и подготовки отчета об его исполнении, так и при формировании проекта местного бюджета на 2017 год;

- принять меры по формированию единой целостной системы внутреннего финансового контроля, разработать и утвердить нормативные методические документы, направленные на обеспечение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с нормами ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Учитывая, что в целом бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год по основным параметрам исполнения бюджета признана достоверной, представленный проект решения районной Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2015 год» может быть рекомендован к утверждению районной Думой.

Председатель КСП
МО Куйтунский район

Т.И.Белизова