

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

29 апреля 2016 года № 7

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета**

**Шуйского муниципального района за 2015 год**

 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от 29 августа 2013 г. № 38, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от 29 января 2015 г. № 10, Распоряжения Председателя КСП от 15 февраля 2016 г. № 1 «О проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год, в соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2016 год, утвержденным приказом от 09 декабря 2015 г. № 8.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 12 февраля 2015 г. № 18, на основании Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год, представленного финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района в установленные сроки, сравнительного анализа исполнения бюджета Шуйского муниципального района за 2014 и 2015 годы, а также данных проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**Итоги проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год**

Состав и формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Годовая отчетность представлена главными администраторами бюджетных средств в срок, установленный п. 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района.

Проверкой соответствия данныхраздела 1 «Доходы бюджета»Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета формы 0503127 (далее - Отчет ф. 0503127) на 01 января 2016 года, предоставленных главными администраторами доходов бюджета Шуйского муниципального района, с данными раздела 1 «Поступления» Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151 на 01 января 2016 года УФК по Ивановской области установлены расхождения, которые приведены в Таблице № 1.

 Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Код** **главы** **БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Поступления (ф.0503151)****тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 –****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 258971,69 | 226086,23 | +32885,46 |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | - | 6487,32 | -6487,32 |
| 3. | 905 | Управление сельского хозяйства и развития сельских территорий Шуйского муниципального района  | - | - | - |
| 4. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | - | - | - |
| 5. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | - | 867,62 | -867,62 |
| 6. | 813 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - | - | - |

Согласно данным Таблицы № 1 в годовой отчетности главных администраторов доходов бюджета Шуйского муниципального района Администрации Шуйского муниципального района и Управления образования администрации Шуйского муниципального района в разделе 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127 не были отражены суммы поступивших доходов в размере 6487,32 тыс. рублей и 867,62 тыс. рублей, соответственно. По данным того же раздела Отчета ф. 0503127 Финансового управления администрации Шуйского муниципального района отражены доходы в сумме 258971,69 тыс. рублей, следовало отразить в сумме 226086,23 тыс. рублей, расхождение составило 32885,46 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пунктов 52-55 Инструкции № 191н указанными главными администраторами доходов бюджета Шуйского муниципального района допущена недостоверность данных годовой бюджетной отчетности, а именно, Отчета ф. 0503127 по состоянию на 01 января 2016 года в общей сумме 40240,40 тыс. рублей (6487,32 + 867,62 + 32885,46). Выявленные нарушения (устранены в ходе проверки) не повлияли на достоверность данных Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год.

Проверкой соответствия данныхОтчетов ф. 0503127 на 01 января 2016 года, предоставленных главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района по состоянию на 01 января 2016 года, с данными формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального Казначейства по состоянию на 01 января 2016 года, в части расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год (приведены в Таблице № 2 ) расхождений не установлено.

 Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Код** **главы** **БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Расходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151)** **тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 –****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4081,18 | 4081,18 | - |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 70187,12 | 70187,12 | - |
| 3. | 905 | Управление сельского хозяйства и развития сельских территорий Шуйского муниципального района  | 2957,89 | 2957,89 | - |
| 4. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | 1438,42 | 1438,42 | - |
| 5. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 181253,06 | 181253,06 | - |
| 6. | 813 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1199,15 | 1199,15 | - |
| **ИТОГО:** | **261116,82** | **261116,82** | **-** |

Данные по доходам и расходам Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района формы 0503117 на 01 января 2016 года по кодам бюджетной классификации соответствуют соответствующим показателям Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151 на 01 января 2016 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Ивановской области, приведены в Таблице № 3.

 Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код гла****вы БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503117) тыс.руб.** | **Поступления доходов от главных адми нистраторов (ф.0503151)** **тыс. руб.** | **Расходы (ф.0503117) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151) тыс.руб.** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 226086,23 | 226086,23 | 4081,18 | 4081,18 |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 6487,32 | 6487,32 | 70187,12 | 70187,12 |
| 3. | 905 | Управление сельского хозяйства и развития сельских территорий Шуйского муниципального района  | - | - | 2957,89 | 2957,89 |
| 4. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | - | - | 1438,42 | 1438,42 |
| 5. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 867,62 | 867,62 | 181253,06 | 181253,06 |
| 6. | 813 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - | - | 1199,15 | 1199,15 |
| 7. | 010 | Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области  | 46,97 | 46,97 | - | - |
| 8. | 048 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области (Росприроднадзор) | 339,71 | 339,71 | - | - |
| 9. | 100 | Управление Федерального казначейства по Ивановской области | 4148,98 | 4149,98 | - | - |
|  10. | 182 | Управление Федеральной налоговой службы России по Ивановской области | 20891,66 | 20891,66 | - | - |
| 11. | 041 | Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области | 45,20 | 45,20 | - | - |
| 12. | 321 | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области  | 39,00 | 39,0 | - | - |
| 13. | 042 | Административный департамент Ивановской области  | 15,00 | 15,0 | - | - |
| 14. | 177 | Главное управление МЧС России по Ивановской области | 3,98 | 3,98 | - | - |
| **ИТОГО:** | **258971,67** | **258971,67** | **261116,82** | **261116,82** |

**Организация бюджетного процесса в Шуйском муниципальном районе.**

**Изменение плановых показателей бюджета Шуйского муниципального района на 2015 год**

Бюджетный процесс в Шуйском муниципальном районе организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 29 августа 2013 г. № 38.

В первоначальном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2015 год утвержден Решением Совета Шуйского муниципального района от 11 декабря 2014 г. № 75 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам и расходам в сумме 228598,78 тыс. руб., бюджет бездефицитный.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Шуйского муниципального района обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 184.1 и 96 БК РФ.

 В течении финансового года в Решение о бюджете Шуйского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы было внесено 16 изменений.

Динамика измененийосновных характеристик бюджета, внесенных в отчетном периоде в первоначально утвержденный бюджет, приведена в таблице № 4.

 Таблица № 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Решения Совета ШМР** | **Доходы** **(тыс. руб.)** | **Расходы****(тыс. руб.)** | **Дефицит/****Профицит****(тыс. руб.)** |
| **утверждены****всего** | **внесенные изменения** |
| дата | № | **налоговые и неналого вые** | **безвоз-мездные поступле ния** | **утверждены** | **внесенные****изменения** |
| 11.12.14 | 75 | **228598,78** |  |  | **228598,78** |  | 0,00 |
| 15.01.15 | 1 | 228598,78 |  |  | 229535,01 | +936,23 | 936,23 |
| 29.01.15 | 6 | 269976,37 |  | +41377,59(42916,14-1538,55возвр) | 272481,15 | +42946,14 | 2504,78 |
| 19.02.15 | 21 | 270850,57 |  | +874,20 | 273807,25 | +1326,10 | 2956,68 |
| 04.03.15 | 24 | 271176,11 |  | +325,54. | 274209,05 | +401,80 | 3032,94 |
| 25.03.15 | 26 | 271176, 11 |  |  | 275209,05 | +1000,00 | 4032,94 |
|  27.04.15 | 36 | 271063,78 | +119,37 | -231,70 | 275846,72 | +637,67 | 4782,94 |
| 28.05.15 | 5 | 270190,26 |  | -873,52 | 276552,03 | +705,31 | 6361,77 |
| 30.06.15 | 10 | 266655,02 | +1030,96 | -4 566,20 | 273744,81 | -2807,22 | 7089,79 |
| 30.07.15 | 22 | 260326,84 | +219,63 | -6547,81 | 267416,63 | -6328,18 | 7089,79 |
| 27.08.15 | 30 | 261694,54 | +1376,14 | -8,44 | 268784,33 | +1367,70 | 7089,79 |
| 26.10.15 | 44 | 263057,40 | +220,00 | +1142,86 | 270147,19 | +1362,86 | 7089,79 |
| 26.11.15 | 47 | 263024,01 |  | -33,39 | 270113,80 | -33,39 | 7089,79 |
| 02.12.15 | 58 | 263154,01 | +130,00 |  | 270243,80 | +130,00 | 7089,79 |
| 24.12.15 | 66 | 261925,67 | +137,57 | -1365,91 | 269015,46 | -1228,34 | 7089,79 |
| 30.12.15 | 70 | **260204,51** |  | -1721,16 | **267294,30** | **-1721,16** | **7089,79** |
| **ИТОГО** |  | **+3233,67** | **+28372,06** |  | **+38695,52** | **-7089,79** |

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2015 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями в отчетном периоде увеличена на 31605,73 тыс. рублей или на 13,82%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 3233,67 тыс. рублей или 1,41%, безвозмездных поступлений на сумму 28372,06 тыс. рублей или 12,41%.

Расходная часть бюджета увеличена на 38695,52 тыс. рублей или на 16,93% от первоначально утвержденной суммы расходов бюджета Шуйского муниципального района.

В окончательном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2015 год утвержден по доходам в сумме 260204,51 тыс. рублей, по расходам в сумме 267294,30 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 7089,79 тыс. рублей.

Динамика изменения плановых показателей расходов бюджета Шуйского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2015 году приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **главного распорядителя бюджетных средств** | **Утверждено Решениями Совета ШМР** **тыс. руб.** | **Утверждено по данным Отчета ф. 0503127**  **тыс. руб.** | **Изменения плановых показателей**  |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **№ 75 от** **11.12.2014** | **№ 70 от** **30.12.2015** |
| Совет Шуйского муниципального района | 1862,82 | 1446,58 | 1446,58 | -416,24 | -22,34 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 41317,78 | 75073,16 | 75073,16 | +33755,38 | +81,70 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4218,00 | 4114,17 | 4114,17 | -103,83 | -2,46 |
| Управление с/х и развития сельских территорий администрации Шуйского муниципального района | 2993,27 | 3042,08 | 3042,08 | +48,81 | +1,63 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 177129,51 | 182417,65 | 182417,65 | +5288,14 | +2,99 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1077,40 | 1200,66 | 1200,66 | +123,26 | +11,44 |
| **И Т О Г О** | **228598,78** | **267294,30** | **267294,30** | **+38695,52** | **+16,93** |

Из таблицы следует, что данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях в Отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2016 года ф. 0503127 всех шести главных распорядителей бюджетных средств Шуйского муниципального района соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Решениями Совета Шуйского муниципального района.

 В отчетном периоде объемы бюджетных ассигнований увеличены по четырем главным распорядителям бюджетных средств из шести. Наиболее значительный рост бюджетных ассигнований в суммовом выражении наблюдается:

- по Администрации Шуйского муниципального района на сумму 33755,38 тыс. рублей, в большей части за счет средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района на 2014-2015 годы», в том числе на разработку проектной документации и газификации населенных пунктов Ивановской области (строительно-монтажные работы) в рамках подпрограммы «Развитие газификации в Шуйском муниципальном районе» (16595,00 тыс. рублей), обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предназначенных для бесплатного предоставления (предоставленных) семьям с тремя и более детьми в рамках подпрограммы «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков Шуйского муниципального района» (15542,02 тыс. рублей), средств областного (341,18 тыс. рублей) и федерального (343,18 тыс. рублей) бюджетов на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Шуйского муниципального района на 2014-2015 годы» указанной программы;

- по Управлению образования администрации Шуйского муниципального района в сумме 5288,14 тыс. рублей в большей части за счет целевых безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджета на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Шуйского муниципального района».

Незначительные увеличения ассигнований по главным распорядителям Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района и Управлению сельского хозяйства и развитию сельских территорий Шуйского муниципального района направлены на обеспечение функций главных распорядителей бюджетных средств (оплату услуг специалистов по договорам гражданско-правового характера).

 В отчетном периоде уменьшены утвержденные бюджетные ассигнования двум главным распорядителям бюджетных средств:

 - Совету Шуйского муниципального района на 416,24 тыс. рублей или на 22,34% в связи с проведением организационно-штатных мероприятий и передачей 1 штатной единицы водителя в Администрацию Шуйского муниципального района;

- Финансовому управлению администрации Шуйского муниципального района на 103,83 тыс. рублей или 2,46% в связи с сокращением расходов на оплату труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в Шуйском муниципальном районе, на 104,93 тыс. рублей и увеличением расходов за счет средств субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 1,10 тыс. рублей.

По всем изменениям и дополнениям, внесенным в сводную бюджетную роспись (бюджет) Шуйского муниципального района на 2015 год в части расходных обязательств муниципального образования, проведена финансово-экономическая экспертиза, результаты которой оформлены положительными заключениями Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района.

**Исполнение доходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год**

 Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета Шуйского муниципального района ф. 0503317 на 01 января 2016 года доходная часть бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год исполнена в сумме 258971,69 тыс. рублей при уточненных плановых назначениях 260204,51 тыс. рублей или на 99,53%. Общая сумма недополученных доходов составила 1232,82 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам за 2015 год приведен в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Согласно анализу показателей исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам отчетного 2015 года по отношению к соответствующим показателям предыдущего 2014 финансового года доходы бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год превысили исполнение доходной части бюджета в предыдущем 2014 финансовом году - на 7241,89 тыс. рублей или на 2,88%.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2015 году составило 32885,46 тыс. рублей, что превысило уточненные плановые назначения 2015 года на 5801,78 тыс. руб. или на 21,42%. Этот показатель также превысил соответствующий показатель 2014 года на 5534,96 тыс. рублей или на 20,24%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по налоговым доходам составило 25040,65 тыс. рублей, превысив уточненные плановые назначения на 2015 год на 3098,76 тыс. рублей или на 14,12%. Исполнение бюджета по налоговым доходам также выше уровня соответствующего показателя предыдущего 2014 года на 2347,35 тыс. рублей или на 10,34%.

Увеличение суммы налоговых доходов в 2015 году по сравнению с предыдущим годом произошло главным образом за счет увеличения налога на совокупный доход на 1207,51 тыс. рублей или на 38,01% и за счет увеличения налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории области в виде акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, перечисляемых в бюджет по доведенным нормативам на 769,98 тыс. рублей или на 22,79%.

Сумма налогов на доходы физических лиц, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета района составляет 65,04%, осталась практически на уровне 2014 года. При этом уточненные плановые показатели по данному налогу на 2015 год исполнены в отчетном году на 109,98% или превысили плановые на 1477,55 тыс. рублей.

Поступления по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составили 180,36 тыс. рублей, что почти в 2 раза больше, чем в предыдущем 2014 году.

В 2015 году исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 7844,81 тыс. рублей и превысило уточненные плановые назначения на 2015 год на 2703,02 тыс. рублей или 52,57%, а соответствующие показатели предыдущего 2014 года на 3187,61 тыс. рублей или на 68,44%.

По всем видам неналоговых доходов отмечена положительная динамика по сравнению с соответствующими показателями 2014 года. Исполнение по неналоговым доходам превысило уточненные плановые назначения отчетного 2015 года по всем показателям, за исключением платных услуг.

Наибольшие доходы по данному разделу в сумме 3077,76 тыс. рублей получены от продажи материальных и нематериальных активов, что превысило уточненные плановые назначения на 1205,30 тыс. рублей или на 64,37% и соответствующие показатели предыдущего 2014 года на 1920,96 тыс. рублей или более, чем на 66%.

В отчетном периоде доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили бюджет района в сумме 2996,12 тыс. рублей, что больше уточненных плановых поступлений на 898,41 тыс. рублей или на 42,83% и больше полученных в 2014 году доходов по тем же показателям на 777,42 тыс. рублей или на 35,04%.

Поступление доходов от платежей при пользовании природными ресурсами в 2015 году составило 339,71 тыс. рублей, что больше плановых показателей на 49,09 тыс. рублей или на 16,89% и в 1,55 раза больше, чем в 2014 году.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, включающие в себя родительскую плату за питание школьников, составили 812,33 тыс. рублей, что на 34,53 тыс. рублей или на 4,4% больше, чем поступило в предыдущем 2014 году, но на 2,67 тыс. рублей меньше уточненных на 2015 год плановых назначений.

В отчетном периоде поступление штрафов и санкций, возмещение ущерба составило 242,96 тыс. рублей, превысив в 3,68 раза уточненные плановые показатели 2015 года и более, чем в 2 раза соответствующие поступления в 2014 году.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 375,93 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2015 году составил 226086,23 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых показателей на 7034,6 тыс. руб. или на 3,2%, но выше уровня исполнения доходной части бюджета 2014 года по тем же показателям на 1706,93 тыс. рублей или 0,76%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета Шуйского муниципального района в 2015 году составил 87,3% и по сравнению с 2014 годом уменьшился на 1,83%.

Из бюджета субъекта Ивановской области и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Шуйского муниципального района в 2015 году поступили:

- дотации бюджетам муниципальных районов в сумме 103361,99 тыс. рублей, что меньше плановых показателей на 5440,11 тыс. рублей или на 5% и меньше поступлений предыдущего 2014 года на 8057,31 тыс. рублей или на 7,23%;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 38235,1 тыс. рублей, что меньше плановых показателей на 748,54 тыс. рублей или на 1,92%, но превысило поступления предыдущего 2014 года на 12548,74 тыс. рублей или на 48,85%;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 85377,48 тыс. рублей, что менее плановых поступлений на 845,95 тыс. рублей или на 0,98% и менее поступлений предыдущего 2014 года на 3447,82 тыс. рублей или на 3,88%;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 650,17 тыс. рублей или в размере 100% от плановых, что меньше поступлений предыдущего 2014 года на 1298,33 тыс. рублей или на 66,63%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил 1538,55 тыс. рублей со знаком «-» при годовых бюджетных назначениях 1538,55 тыс. рублей со знаком «-».

Недоимка по налогам в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 194,1 тыс. рублей и составила 1182,1 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год**

Решением Совета Шуйского муниципального района от 11 декабря 2014 г. № 75 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы» расходы бюджета утверждены в сумме

228598,78 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам составил 267294,30 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2015 год показателей на сумму 38695,52 тыс. рублей.

Расходы по обязательствам бюджетаШуйского муниципального районаисполнены в отчетном периоде в общей сумме 261116,82 тыс. рублей или в размере 97,7% от утвержденных бюджетных назначений.

***Исполнение бюджета Шуйского муниципального района в функциональной структуре***

 Анализом исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год в разрезе функциональной классификации, представленным в Приложении № 2 к настоящему Заключению, установлено, что наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходных обязательств бюджета района в 2015 году занимают исполненные расходы по разделам:

- «Образование» - 68,82%, доля которых в общем объеме исполненных расходов в отчетном периоде снизилась по сравнению с 2014 годом на 3,58%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» -12,76%, их доля увеличилась по сравнению с предыдущим 2014 годом на 6,56%;

- «Общегосударственные вопросы» - 11,55%, их доля снизилась по сравнению с 2014 годом на 1,55%.

 Самое низкое исполнение расходной части бюджета наблюдается по разделам «Социальная политика» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

На расходы по разделу «Социальная политика» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2867,4 тыс. рублей, исполнение составило 2867,4 тыс. рублей или 72,8% от плановых показателей. Общая сумма неисполненных назначений составила 1069,3 тыс. рублей. Большую долю из них составляют утвержденные по данному разделу и не исполненные в полном объеме расходные обязательства бюджета по целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей» на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения в общей сумме 804,3 тыс. рублей (средств федерального бюджета в сумме 343,2 тыс. рублей, областного – 341,2 тыс. рублей, и местного бюджета – 120,0 тыс. рублей. Согласно Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использовании (Приложение № 3 к указанной подпрограмме) срок действия Свидетельства о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома составляет не более 9 месяцев с даты выдачи. Указанное Свидетельство выдано молодой семье 29 октября 2015 года. В 2015 году молодой семьей свое право не реализовано.

Расходные обязательства бюджета утверждены по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 68,6 тыс. рублей, исполнение составило 53,4 тыс. рублей или в размере 77,9%. Денежные средства израсходованы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

 Самый высокий уровень исполнения 100% от утвержденных плановых показателей отмечается по разделам «Судебная система» и «Культура».

***Исполнение бюджета в ведомственной структуре***

 Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и пояснительной записки, представленной Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района к Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год.

 В таблице № 6 приведен удельный вес исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год в сравнении с предыдущим 2014 финансовым годом.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **2014 г. тыс. руб.** | **%** | **2015 г. тыс. руб.** | **%** |
| Совет Шуйского муниципального района | 1 925,7 | 0,75  | 1438,42 | 0,55 |
| Управление сельского хозяйства и развития сельских территорий администрации Шуйского муниципального района | 3 331,4 | 1,31 | 2957,89 | 1,13 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 184 755,0 | 72,45 | 181253,06 | 69,42 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 60 796,1 | 23,84 | 70187,12 | 26,88 |
| Финансовый отдел администрации Шуйского муниципального района | 4 206,5 | 1,65 | 4081,18 | 1,56 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - | - | 1199,15 | 0,46 |
| **И Т О Г О** | **255014,7** | **100** | **261116,82** | **100** |

В 2015 году наблюдается увеличение расходов бюджета по сравнению с 2014 годом по администрации Шуйского муниципального района за счет целевых безвозмездных поступлений. По всем остальным главным распорядителям бюджетных средств расходы уменьшились.

 Исполнение расходной части бюджета Шуйского муниципального района в ведомственной структуре бюджета за 2015 год приведено в Таблице № 7.

 Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **главного распорядителя бюджетных средств** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено через финансовые органы** | **Неисполненные ассигнования** | **% исполнения** |
|  |
|  |  |
| Совет Шуйского муниципального района | 1446,58 | 1438,42 | 8,16 | 99,4% |
| Администрация Шуйского муниципального района | 75073,16 | 70187,12 | 4886,04 | 93,5 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 4114,17 | 4081,18 | 32,99 | 99,2 |
| Управление с/х и развития сельских территорий администрации Шуйского муниципального района | 3042,08 | 2957,89 | 84,19 | 97,2 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 182417,65 | 181253,06 | 1164,59 | 99,4 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1200,66 | 1199,15 | 1,51 | 99,9 |
| **И Т О Г О** | **267294,30** | **261116,82** | **6177,48** | **97,7** |

Из данных таблицы следует, что в целом главными распорядителями бюджетных средств выделенные ассигнования освоены на 97,7%.

Наибольший объем неиспользованных бюджетных назначений отмечается:

- **по Администрации Шуйского муниципального района в сумме 4886,04 тыс. рублей**. В связи с тем, что при определении поставщиков конкурентными способами не состоялся аукцион по определению подрядчика на выполнение работ по ремонту кровли здания администрации не исполнены расходы на указанные цели в сумме 1315,9 тыс. рублей, также не израсходованы выделенные на те же цели на осуществление строительного и авторского контроля средства в сумме 276,6 тыс. рублей. По причине несостоявшихся запросов котировок не использованы средства в сумме 200,0 тыс. рублей, выделенные на замену окон на 3 этаже здания администрации, и в сумме 100,1 тыс. рублей на приобретение мебели. Как отмечено выше по тексту, ввиду не реализации в 2015 году своих прав молодой семьей, в полном объеме не осуществлены расходы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения в общей сумме 804,3 тыс. рублей (средств федерального бюджета в сумме 343,2 тыс. рублей, областного – 341,2 тыс. рублей, и местного бюджета – 120,0 тыс. рублей). Не израсходованы остатки бюджетных средств (экономия, сложившаяся по результатам проведенных аукционов и запросов котировок), выделенных на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт дорожной сети района в сумме 192,7 тыс. рублей, разработку проектной документации, осуществление деятельности по газификации населенных пунктов, техническое обслуживание технологического оборудования газовой системы отопления в сумме 818,8 тыс. рублей, техническую инвентаризацию объектов недвижимости и оценку имущества в сумме 123,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2015 году не исполнены расходы по отдельным направлениям, на реализацию которых обычно ощущается недостаток бюджетных средств, так не использованы остатки бюджетных средств, выделенных на:

- подготовку и повышение квалификации кадров в сумме 47,1 тыс. рублей;

- организацию мероприятий, связанных с проведением праздников, юбилейных и памятных дат - 42,3 тыс. рублей;

- мероприятия по охране труда (проведение специальной оценки условий труда) - 18,0 тыс. рублей;

- организацию выставочной и ярмарочной деятельности - 73,2 тыс. рублей;

- организацию культурных и спортивных мероприятий - 28,8 тыс. рублей.

- **по Управлению образования администрации Шуйского муниципального района в сумме 1164,59 тыс. рублей**. Не исполнены расходы, запланированные на компенсацию родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях и организацию питания обучающихся в 1-4 классах муниципальных общеобразовательных организациях (в связи с низкой посещаемостью по причине болезни), организацию подвоза учащихся, проживающих на территории Шуйского муниципального района к муниципальным образовательным учреждениям, расположенным на территории городского округа Шуя, и обратно, средства, выделенные на присмотр за детьми-сиротами в общеобразовательных и дошкольных учреждениях в связи с уменьшением по сравнению с планом среднегодовой численности детей.

**Результат исполнения бюджета**

 Дефицит утвержденного бюджета Шуйского муниципального района в течении финансового года увеличился с 0,00 тыс. руб. до 7089,79 тыс. руб.

 В соответствии с приложением 5 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района.

Основным источником финансирования дефицита бюджета было изменение остатков средств по учету средств бюджета.

В соответствии с статьей 96 бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Источником финансирования дефицита бюджета в сумме 7089,79 тыс. рублей в 2015 году было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств бюджетов.

 Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в отчетном периоде бюджет Шуйского муниципального района исполнен с дефицитом бюджета в размере 2145,10 тыс. рублей.

**Исполнение программной части бюджета**

 В отчетном периоде в Шуйском муниципальном районе выполнялись мероприятия по 13 муниципальным программам. На их реализацию в 2015 году было выделено 257710,51 тыс. рублей, что составляет 96,41% от общего объема утвержденных расходов бюджета района. Исполнение составило 251938,13 тыс. руб. или 97,76%.

 Данные по исполнению муниципальных программ Шуйского муниципального района в 2015 году приведены в Таблице № 8.

 Таблице № 8

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Шуйского муниципального района** | **Утверждено (тыс. руб.)** | **Исполнено (тыс. руб.)** | **Не исполнено****(тыс. руб.)** | **%** **испол-****нения** |
| 1. | Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы | 531,00 | 392,03 | 138,97 | 73,8 |
| 2. | Организация деятельности органов местного самоуправления на решение вопросов местного значения и развитие муниципальной службы Шуйского муниципального района на 2015-2017 годы | 35117,48 | 32471,36 | 2646,12 | 92,5 |
| 3. | Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района  | 4640,08 | 4447,42 | 192,66 | 95,8 |
| 4. | Экономическое развитие Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы | 150,00 | 76,78 | 73,22 | 51,2 |
| 5. | Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы | 111,00 | 102,65 | 8,35 | 92,5 |
| 6. | Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 6903,36 | 6903,36 | - | 100,0 |
| 7. | Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы | 34791,59 | 33259,35 | 1532,24 | 95,6 |
| 8. | Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 439,00 | 410,26 | 28,74 | 93,5 |
| 9. | Развитие системы образования Шуйского муниципального района | 169682,49 | 168781,40 | 901,09 | 99,5 |
| 10. | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы | 301,45 | 101,45 | 200,00 | 33,7 |
| 11. | Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района | 4113,07 | 4080,08 | -32,99 | 99,2 |
| 12. | Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 899,99 | 899,99 | - | 100,0 |
| 13. | Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 30,00 | 12,00 | 18,00 | 40,0 |
| **И Т О Г О** | **257710,51** | **251938,13** | **5772,38** | **97,76** |

 Как и в предыдущие годы наибольший удельный вес в общем объеме средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, 169682,49 тыс. рублей или 65,84% приходится на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие системы образования Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы».

 На реализацию мероприятий программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» в 2015 году выделено 34791,59 тыс. рублей или 13,5% общего объема бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, программы «Организация деятельности органов местного самоуправления на решение вопросов местного значения и развитие муниципальной службы Шуйского муниципального района Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» - 35117,48 тыс. рублей или 13,63%.

В отчетном периоде исполнение по 13 муниципальным программам составило в общей сумме 251938,13 тыс. рублей или 97,76% от выделенных средств.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2015 году, следует отметить, что большинство из них исполнено более, чем на 90%. Наибольший уровень исполнения выделенных ассигнований достигнут по муниципальным программам «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» и «Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 100%, по программе «Развитие системы образования Шуйского муниципального района» - 99,5% , по программе «Управление муниципальными финансами» - 99,2%.

Самый низкий уровень исполнения отмечен по следующим муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» - 33,7% выделенных бюджетных ассигнований;

- «Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» - 40% выделенных бюджетных ассигнований;

- «Экономическое развитие Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» - 51,23% выделенных бюджетных ассигнований;

- «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» - 73,8% выделенных бюджетных ассигнований.

 Согласно пояснительным запискам, представленным в Контрольно-счетную палату администраторами и исполнителями указанных муниципальных программ, причиной не освоения выделенных бюджетных средств являются:

- по муниципальной программе «Экономическое развитие Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Шуйском муниципальном районе» на организацию выставочно-ярмарочной деятельности в сумме 73,22 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 150,00 тыс. рублей) и муниципальной программе «Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ) в Администрации Шуйского муниципального района в сумме 18,00 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 30,0 тыс. рублей) - отсутствие необходимого финансирования ввиду секвестирования областного и местного бюджетов;

- по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 200,00 тыс. рублей по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в учреждениях культуры Шуйского муниципального района» ввиду недостатка в средств на замену окон на пластиковые;

- по муниципальной программе «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района на 2014-2016 годы» подпрограмме «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Шуйского муниципального района» при утвержденных расходных обязательствах бюджета в сумме 531,00 тыс. рублей, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 138,97 тыс. рублей в результате экономии средств, сложившейся при проведении конкурсных процедур, и уменьшения количества подлежащих оценке объектов недвижимости и муниципального имущества.

 Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по непрограммным направлениям деятельности администрации Шуйского муниципального района на 2015 год утверждены в общей сумме 2753,68 тыс. рублей или в размере 1,03% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 2612,07 тыс. рублей или 94,9% от утвержденных назначений.

**Выводы и предложения**

 Бюджет Шуйского муниципального района за 2015 год исполнен в соответствии с Решением Совета Шуйского муниципального района от 11 декабря 2014 г. № 75 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» ( в действующей редакции).

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, объем и содержание документов, прилагаемых к нему, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н), Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 29 августа 2013 г. № 38.

 Достоверность представленного Отчета об исполнении бюджета за 2015 год подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств Шуйского муниципального района.

В результате указанной проверки в отчетности 3 главных администраторов бюджетных средств Шуйского муниципального района выявлены отдельные нарушения при заполнении раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета ф. 0503127, которые были устранены в ходе настоящей проверки, до утверждения Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год и не повлияли на его достоверность.

Проверкой соблюдения внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год нарушений не установлено.

 По состоянию на 01 января 2016 года просроченные дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют. Данные дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным Баланса исполнения бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2016 года формы 0503120.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2016 года отсутствует.

Проведенная проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год предоставляет Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его достоверности, соответствии действующему бюджетному законодательству Российской Федерации и установленному приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2015 год рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района предлагает Администрации Шуйского муниципального района:

1. Принять меры по снижению общей недоимки по налогам и сборам;

2. Главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств. Не допускать перечисления авансовых платежей в государственные внебюджетные фонды;

3. Главным администраторам бюджетных средств усилить внутренний контроль за соблюдением порядка составления годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н;

4. Учитывая постоянный рост значимости муниципальных программ в социально-экономическом развитии муниципальных образований, усилить контроль за ходом выполнения муниципальных программ;

5. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ предоставлять одновременно с проектом Отчета об исполнении бюджета за соответствующий финансовый год сведения об эффективности проведенных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ, причинах не достижения целевых показателей, конечных результатов указанных программ;

6. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ своевременно вносить изменения в программы с целью повышения их эффективности.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Шуйского муниципального района И.А. Митин

Старший экономист-инспектор

Контрольно-счетной палаты

Шуйского муниципального района Е.А. Ануфриева