

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

«21» апреля 2016 года.

С.Сямжа

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета  
Сямженского муниципального района за 2015 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной финансовым управлением Сямженского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года №299.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных администраторов.

Проект годового отчета об исполнении бюджета района за 2015 год представлен в Контрольно-счетный орган района в сроки, установленные п.3 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном район от 28.04.2015 года №299.

Одновременно, с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные п.2 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе:

1. Отчет об исполнении бюджета (0503117).
2. Баланс исполнения бюджета (0503120).
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (0503121).
4. Отчет о движении денежных средств (0503123).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (0503160).

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов  
бюджетных средств за 2015 год**

Проведённая в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Сямженского муниципального района (далее - ГАБС) показала следующее:

Согласно решения от 23.12.2014 года №270 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» главными администраторами бюджетных средств района являются:

- Представительное Собрание Сямженского муниципального района;

- Администрация Сямженского муниципального района;
- Финансовое управление администрации Сямженского муниципального района;
- Управление социальной защиты населения администрации Сямженского муниципального района;
- Управление образования Сямженского муниципального района.
- Управление культуры Сямженского муниципального района

Бюджетная отчетность всеми главными администраторами представлена в Контрольно-счетный орган Сямженского муниципального района (далее - Контрольно-счетный орган) в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка утверждённого Инструкцией №191н. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2015 год.

Сформированная бюджетная отчетность главных администраторов в целом составлена в соответствии с требованиями 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 2010г. N 191н.

### **Организация бюджетного процесса в Сямженском муниципальном районе**

Бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе осуществлялся и основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Вологодской области, Устава района, Положения «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года № 299.

Утверждение бюджета района на 2015 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 30.12.2014 года № 270 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и

2017 годов» бюджет был утвержден по доходам в сумме 259359,5 тыс. руб., по расходам – 259359,5 тыс. руб. Утвержденный бюджет бездефицитный.

В течение 2015 года в решение Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 23.12.2014 года № 270 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята 01.03.2016 года, то есть после окончания финансового года. Согласно статьи 5 Бюджетного кодекса решение о бюджете вступает в силу с 1 января и действует до 31 декабря финансового года.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2015 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 7,1% и составила 277729,2 тыс. руб., расходная часть – на 19,0% и составила 308524,9 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 30795,7 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утвержден показатель уменьшения остатков на счете бюджета по сравнению с данными на начало финансового года и бюджетный кредит на строительство детского сада под ключ.

Объемы остатков денежных средств на счетах на 01.01.2015 года составляли 1618,0 тыс. руб.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2015 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 275261,7 тыс. руб. или на 99,1% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 80467,7 тыс.руб. или на 100,0% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 264112,3 тыс.руб. или 85,6% от объема годовых назначений. Профицит бюджета составил 11149,4 тыс. рублей.

В результате исполнения бюджета района план по доходам бюджета был не выполнен на 2467,5 тыс. руб., перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 26,9 тыс. руб., план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 2494,4 тыс. руб. План по расходам не исполнен на 44412,6 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 в бюджете района муниципальный долг не числится. Муниципальные гарантии не предоставлялись. В 2015 году районом бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

Внешний финансовый контроль в 2015 году осуществлялся Контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района

### **Анализ исполнения доходной части бюджета района**

Решением о бюджете района на 2015 год доходы бюджета района были утверждены в сумме 259359,5 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 277729,2 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 18369,7 тыс. руб. (на 7,1%). Первоначальный объем доходов на 2015 год был определен с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет района.

Доходная часть бюджета в 2015 году исполнена в сумме 275261,7 тыс.руб., или на 99,1% от уточненного плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 80467,7 тыс.руб., безвозмездные поступления – 194794,0 тыс.руб.

#### 1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 80467,7 тыс. руб. (на 100,0%) или на 26,9 тыс. руб. больше уточненного плана. В структуре доходов бюджета района 2015 года налоговые доходы составили 25,7%. Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2015 году (88,3%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц. Сумма поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц за 2015 год составила 62167,5 тыс. руб.

План выполнен по следующим видам налоговых доходов:

- государственная пошлина – 101,3% к уточненному плану;

- налог на доходы физических лиц – 100,01% к уточненному плану;

- налоги на совокупный доход - 99,9% к уточненному плану.

Недопоступление платежей сложилось по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 97,9% к уточненному плану;

(см. Рисунок 1).



**Рис. 1.** Исполнение основных источников налоговых доходов бюджета района.

#### 2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 10042,5 тыс. руб. (на 100,2%) или на 18,6 тыс. руб. больше уточненного плана.

В структуре доходов бюджета района 2015 года неналоговые доходы составили 3,6%.

В сумме поступлений неналоговых доходов 22,5% составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 53% - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 8,2% - штрафы, прочие неналоговые доходы 14,7%, 1,6 % - платежи за пользование природными ресурсами.

План перевыполнен по всем видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -100,2%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 100,0 % к уточненному плану;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 100,1% к уточненному плану;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба- 101,1%.
- прочие неналоговые доходы - 100% к уточненному плану (см. Рисунок 2).



**Рис. 2.** Исполнение основных источников неналоговых доходов бюджета района

3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2015 году запланированы в бюджете района в объеме 197288,5 тыс. рублей. Исполнение составило 194794 тыс. рублей или 98,7% плановых назначений из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов 136687,4 тыс. руб.;
- субсидии 9049,3 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 3001,7 тыс. руб.;
- дотации 46055,6 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме полученных доходов составила 70,8%. Большую часть в безвозмездных поступлениях занимают субвенции. Их доля в общей сумме доходов 70,17%.

### Анализ исполнения бюджета района за 2015 год по расходам

Решением о бюджете района на 2015 год расходы бюджета района были утверждены в сумме 259359,5 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 308524,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 49165,4 тыс. руб. (на 19,0%).

Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 264112,3 тыс. руб., (85,6% от утвержденного уточненного годового объема расходов бюджета).

Анализ структуры расходов показал, что бюджет социально ориентирован. В структуре расходов бюджета района за 2015 год основную долю – 79,7% занимают социально значимые расходы, в том числе:

- Образование - 48,3%;
- Культура, кинематография– 4,7%;
- Физическая культура и спорт- 0,9%;
- Социальная политика – 25,8%;
- Здравоохранение- 0,4%.

На раздел «Общегосударственные вопросы» приходится 10,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,02%, «Национальная экономика» - 2,3%, «Жилищно- коммунальное хозяйство»- 0,4%, «Охрана окружающей среды» - 0,02%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»-7,5%.

Наибольший удельный вес 48,3% в общем объеме расходов бюджета района в 2015 году занимали расходы по отрасли образования. При уточненных плановых назначениях в объеме 168517,9 тыс. рублей, кассовое исполнение по разделу составило 127507 тыс. рублей или 75,7%. Бюджетные ассигнования были направлены:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 25842,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0702 «Общее образование» - 89647,4 тыс. рублей;
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 1622,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 10395,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде на 100 процентов исполнены расходы по семи разделам классификации расходов, из них расходы по отраслям «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Культура», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», «Физическая культура и спорт», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно- коммунальное хозяйство».

Основное невыполнение сложилось по следующим разделам расходов:

- «общегосударственные вопросы» - невыполнение плана составило 489,8 тыс. руб. (план выполнен на 98,2%);
- «национальная экономика» - невыполнение плана составило 388,7 тыс. руб. (план выполнен на 94%);
- «социальная политика» - невыполнение плана составило 2490,4 тыс. руб. (план выполнен на 96,5%);

Согласно пояснительной записке, основной причиной не полного использования бюджетных средств в отчетном периоде является отсутствие потребности.

В соответствии п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет об

использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района. Резервный фонд в отчетном периоде не использовался.

### **Анализ источников финансирования дефицита бюджета в 2015 году**

Первоначально бюджет района на 2015 год принят бездефицитным.

В течение бюджетного года бюджет района был скорректирован и дефицит составил 30795,7 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета района установлены остатки средств бюджета на счете бюджета района на начало года, бюджетный кредит.

Фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 11149,3 тыс. руб. Профицит бюджета района сложился за счет неиспользованных бюджетных ассигнований.

### **Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из средств бюджета района за 2015 год**

Бюджет 2015 года формировался и исполнялся в рамках 13 муниципальных программ. Первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составил 192253,5 тыс. руб. В результате внесения изменений в бюджет района, уточненный план составил 206550,2 тыс. рублей. В отчетном финансовом году 77,1% расходов бюджета района осуществлялись в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. Общий объем финансирования по муниципальным программам составил 203669,2 тыс. руб. или 98,6% от уточненного плана.

Согласно пункта 3 статьи 179 БК РФ «По каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации». В составе материалов, представленных с проектом отчета по исполнению бюджета района за 2015 год представлен Сводный отчет о реализации муниципальных программ за 2015 год. Плановые и фактические финансовые показатели по всем муниципальным программам вышеуказанного отчета соответствуют данным отчета по исполнению бюджета района за 2015

### **Анализ расходов за счет резервного фонда района**

Первоначально в решении Представительного Собрания от 23.12.2014 года № 270 резервный фонд утвержден в сумме 500,0 тыс.руб. В результате внесения изменений в бюджет района данная сумма из утвержденных назначений была снята. Фактические расходы составили 0,00 рублей.

### **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Сямженского муниципального района**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. составила 2357,3 тыс. руб. Относительно начала года она сократилась на 616,7 тыс. руб. и составила 13 161,71 тыс. руб. Вся задолженность является текущей. Дебиторская задолженность на 01.01.2015 г. составляла 22,7 тыс. руб. на конец отчетного года она увеличилась на 15,2 тыс. руб. и составила 37,9 тыс. руб. Просроченной дебиторской задолженности нет.

### **Анализ исполнения бюджета района за 2015год по сравнению с бюджетом 2014 года**

Исполнение бюджета района по доходам в 2015 году составило 275261,6 тыс. руб., что на 12296,7 тыс. руб. или 4,8% больше, чем объем доходов бюджета 2014 года.

В структуре доходов бюджета района 2015 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 29,2%. По сравнению с 2014 годом наблюдается увеличение поступлений в бюджет района налоговых и неналоговых доходов на 3398,8 тыс. руб. или 4,4 %. Исполнение бюджета по налоговым доходам относительно 2014 года увеличилось на 567,9 тыс. руб. (0,8%). В структуре доходов бюджета района 2015 года доля налоговых доходов составила 25,6%, что ниже уровня 2014 года на 1% (в 2014 году – 26,6%).

В 2015 году поступление налога на доходы физических лиц составило 62167,5 тыс. руб., что на 185,5 тыс. руб. (0,3%) ниже уровня 2014 года.

Неналоговые доходы в 2015 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 2830,9 тыс. руб. или на 39,3%. Увеличение наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2943,2 тыс. руб. или на 133,2%. По сравнению с 2014 годом уменьшились доходы от продажи материальных и нематериальных активов, включая поступления от продажи земельных участков, на 396,9 тыс. руб. или на 14,9%.

Сумма безвозмездных поступлений в 2015 году увеличилась на 8691,4 тыс. руб. (4,7%). В отчетном периоде увеличились дотации на 18497,2 (67,1%), произошло увеличение поступлений субсидий из областного бюджета на 1959,9 тыс. руб. или на 27,6%. Значительное сокращение наблюдается по субвенциям в общей сумме на 11308,7 тыс.руб. или на 7,6 %. По сравнению с 2014 годом в 2015 году на 13,2% (457,1 тыс. руб.) сократились поступления от межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета района в 2015 году по расходам составило 264112,3 тыс. руб., что на 2563 тыс. руб. или на 1% меньше, чем объем расходов бюджета 2014 года.

В 2015 году наблюдается значительное увеличение расходов по разделам «Культура, кинематография», «Национальная экономика». Относительно 2014 года увеличение составило соответственно 1055,7 тыс. руб.(9,3%), 2679,5 тыс. руб.(79,8%). По сравнению с 2014 годом произошло увеличение расходов по разделу «Социальная политика» увеличение составило 7,4% или 4668,0 тыс. рублей, по разделу «жилищно коммунальное хозяйство» рост составил 100% или 1049,2 тыс.



рублей. Увеличение расходов наблюдается по разделам «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного долга»

В отчетном периоде значительное сокращение расходов произошло по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» и составило 19,4% или 4735,7 тыс. рублей. По разделу «Образование» расходы сокращены на 5916,1 тыс. руб. или 4,4 %.

Сокращение расходов наблюдается по разделам «Физическая культура и спорт» и «Общегосударственные вопросы». Уменьшение соответственно составило 2,8% или 62,3 тыс. руб. и 4,3 % или 1200,9 тыс. руб. Также сократились расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность » (75,9% или 155,5тыс. руб.) .

### **Рекомендации контрольно-счетного органа:**

Вывод:

Отчет об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2015 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Сямженского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Сямженского муниципального района \_\_\_\_\_ О.В.Мигунова