

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно - счѐтной комиссии Оричевского района на проект решения Оричевской районной Думы «Об утверждении отчѐта об исполнении бюджета Оричевского района за 2015 год»

Заключение Контрольно-счѐтной комиссии Оричевской района (далее КСК) на отчѐт об исполнении бюджета Оричевского района (далее - отчѐт), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Оричевском районе, утвержденного решением Оричевской районной Думы от 24.07.2015 № 49/3 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Порядка проведения внешней проверки годового отчѐта об исполнении бюджета Оричевского района, утверждѐнного решением Оричевской районной Думы от 27.02.2009 № 34/12.

1. Общие положения

Исполнение бюджета Оричевского района осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Оричевском районе, решением Оричевской районной Думы от 05.12.2014 № 42/1 «Об утверждении бюджета Оричевского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» с последующими изменениями. Изменения в бюджет 2015 года вносились 5 раз: в феврале, мае, июле, октябре и декабре 2015 года, что не противоречит статье 6.11.1 Положения о бюджетном процессе в Оричевском районе.

В соответствии с пунктом 8.1.2 Положения о бюджетном процессе, отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год главой администрации Оричевского района представлен 21 марта 2016 года, то есть своевременно.

Документы и материалы, представленные одновременно с отчѐтом соответствуют перечню, установленному статьями 8.3 и 8.4 Положения о бюджетном процессе.

2. Исполнение районного бюджета по доходам

При уточненном плане поступления доходов в районный бюджет в сумме 692236,6 тысяч рублей за 2015 год поступило 667622,8 тысячи рублей или меньше запланированного на 24613,8 тысяч рублей, доходы бюджета исполнены на 96,4%. К первоначально утвержденному бюджету фактический прирост поступления доходов составил 24662,9 тысяч рублей или 3,84%.

Первоначальный план поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет выполнен на 98,94%, уточненный план на 105,3 %. Сверх уточненного плана поступило 7862,2 тысячи рублей.

Выполнение доходной части районного бюджета в части налоговых и неналоговых доходов обеспечено практически по всем доходным источникам, исключение составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, где процент исполнения составил 99,8.

В первоначально утвержденном бюджете на 2015 год объем безвозмездных

поступлений был предусмотрен в сумме 485179,3 тысячи рублей, уточнённый план- 543992,1 тысяч рублей. Фактически поступило 511616,1 тысяч рублей или 94 % уточнённого плана. Наименьший показатель поступления по субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации- Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и за счет средств бюджетов. При уточнённом плане в 92359,5 тысяч рублей фактически поступило 60192,4 тысяч рублей или 65,2%. По субвенции бюджетам муниципальных районов на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятыми малыми формами хозяйствования при плане 171 тысяча рублей поступило 21,9 тысяч рублей или 12,8%.

Уровень безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2015 году составил 77% и по сравнению с 2014 годом возрос на 48%.

В пояснительной записке, представленной с проектом решения, содержится большой анализ исполнения доходной части бюджета. Проанализировано исполнение не только с уточнённым планом 2015 года, но и с предыдущим периодом, а также представлена таблица по изменению доходов в результате внесённых в течение года изменений.

При проверке приложений по доходам к проекту решения выявлены следующие нарушения:

Имеются расхождения данных графы «прогнозируемый объем доходов» приложения № 1 и прогнозируемыми объемами поступления доходов в редакции решения Оричевской районной Думы от 18.12.2015 № 52/1:

КБК	решение от 18.12.2015 № 52/1	проект решения	тыс. руб. расхождение
1 01 00000 00 0000 000	58024,3	58024,4	0,1
1 01 02000 01 0000 110	58024,3	58024,4	0,1
1 11 00000 00 0000 000	10393,5	10393,4	0,1
1 11 09000 00 0000 120	59,5	59,4	0,1
2 02 03007 05 0000 151	3,3	3,4	0,1
Итого			0,5

Допущено расхождение по графам «прогнозируемый объем доходов» и «кассовое исполнение» субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации по КБК 2 02 03007 00 0000 151 и 2 02 03007 05 0000 151 на 0,1 тысячу рублей.

В приложении № 2 данные строки КБК 1 12 00000 00 0000 000 имеют расхождение на 80,0 тысяч рублей с данными приложения № 1. По администратору дохода «Федеральная служба по надзору в сфере природопользования» выпущена итоговая строка с КБК 1 16 00000 00 0000 000 на сумму 80,0 тысяч рублей.

Выявлены расхождения показателей в приложениях № 1 и № 2:

тыс. руб.

КБК	Приложение № 1	Приложение № 2	расхождение
1 14 00000 00 0000 000	7495,6	7495,5	0,1
1 14 06000 00 0000 430	2602,0	2601,9	0,1
1 14 06013 13 0000 430	643,1	643,0	0,1
2 02 03007 00 0000 151	3,3	3,4	0,1
Итого			0,4

По итогам 2015 года, в сравнении с 2014, увеличилась сумма недоимки по доходам районного бюджета. По неналоговым доходам, где администратором является управление по экономике, финансам, имуществу и земельным ресурсам района недоимка по арендной плате за землю составляет 1345 тысяч рублей, рост к 2014 году 61%, по арендной плате за имущество района 525,5 тысяч рублей, рост к 2014 году 32,4%.

Выпадающие доходы бюджета района по муниципальной собственности составили в 2015 году 1523,5 тысяч рублей, в том числе по безвозмездному пользованию земельными участками- 62,3 тысячи рублей, зданиями, помещениями и иному имуществу- 1461,2 тысячи рублей.

3. Исполнение районного бюджета по расходам

Фактическое исполнение расходной части районного бюджета 2015 года составило 670988,3 тысяч рублей или 95 % к уточненному плану и на 103,1 % к первоначальному.

Первоначально решением Оричевской районной Думы от 05.12.2014 № 42/1 расходы районного бюджета утверждены в размере 650959,9 тысяч рублей. Анализ по основным наименованиям расходов представлен в таблице

тыс. руб.

наименование расхода	утверждено расходов		отклонение (+,-)	фактически расходы	доля в общем объеме расходов по факту в % 2015 г.
	первоначально	последними изменениями			
Общегосударственные вопросы	40071,6	41149,6	1078,0	40798,6	6,1
Национальная оборона	1272,1	1266,6	-5,5	1266,6	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	845,3	1301,5	456,2	970,9	0,1
Национальная экономика	64346,6	50407,6	-13939,0	49751,4	7,4

Жилищно-коммунальное хозяйство	131650,7	133101,5	1450,8	100553,3	15,0
Образование	268307,2	289660,4	21353,2	288732,2	43,0
Культура	67999,9	103882,5	35882,6	103300,8	15,4
Социальная политика	66166,2	69617,1	3450,9	69616,4	10,4
Физическая культура и спорт	204,4	200,0	-4,4	200,0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	2755,4	2304,3	-451,1	2304,3	0,3
Межбюджетные трансферты	7340,5	13493,8	6153,3	13493,8	2,1
ИТОГО	650959,9	706384,9	55425,0	670988,3	100,0

Расходы 2015 года в сравнении с расходами 2014 года представлены в таблице:

Наименование расхода	2015 год		2014 год	
	фактические расходы (тыс. руб.)	доля в общем объеме в %	фактические расходы (тыс. руб.)	доля в общем объеме в %
Общегосударственные вопросы	40798,6	6,1	41568,4	6,9
Национальная оборона	1266,6	0,2	1155,0	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	970,9	0,1	916,3	0,1
Национальная экономика	49751,4	7,4	57479,5	9,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	100553,3	15,0	62209,6	10,3
Образование	288732,2	43,0	294442,1	48,8
Культура	103300,8	15,4	62168,8	10,3
Социальная политика	69616,4	10,4	58155,7	9,6
Физическая культура и спорт	200,0		252,5	0,04

Обслуживание государственного и муниципального долга	2304,3	0,3	627,6	0,1
Межбюджетные трансферты	13493,8	2,1	23884,2	4,0
ИТОГО	670988,3	100	602859,7	100,0

В 2015 году в сравнении с 2014 значительно возросли расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство, культуру и обслуживание муниципального долга.

Расходы бюджета в 2015 году осуществлялись в рамках 18 муниципальных программ, а также не программных направлений деятельности.

При проверке приложений проекта решения выявлены нарушения:

в приложении № 1 по доходу «субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» запланировано и кассовое исполнение составило 3,4 тысячи рублей. В тоже время по расходам в графе «утверждено сводной бюджетной росписью» в приложении № 3 по наименованию расхода «судебная система» раздел 01, подраздел 05, в приложении № 6 по целевой статье 0105120 «осуществление переданных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» и в приложении № 4 по администратору 936 «администрация района» по разделу 01, подразделу 05, целевой статье 0105120 указано 3,3 тысячи рублей, то есть расхождение по доходам и расходам составляет 0,1 тысячу рублей;

В приложении № 6 проекта решения при простом арифметическом суммировании итоговых данных по виду расхода данные графы «факт» по строке «муниципальная программа Оричевского района «Развитие образования Оричевского района на 2014-2020 годы» больше указанного на 0,1 тысячу рублей.

4. Дефицит районного бюджета и муниципальный долг

По итогам 2015 года дефицит районного бюджета составил 3365,5 тысячи рублей, что меньше запланированного на 10782,8 тысяч рублей. Фактически сложившийся размер дефицита районного бюджета не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета являются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты с областного бюджета и наличие остатка средств на счётах по учёту средств бюджета.

В приложении № 5 проекта решения неправильно указаны наименования показателей:

КБК	Наименование по приказу № 65н от 01.07.2013
01 02 00 00 05 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций

	бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации
01 02 00 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
01 03 00 00 05 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации
01 03 00 00 05 0000 810	Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации
01 05 02 01 05 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов
01 05 02 01 05 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов

По долговой книге Оричевского района муниципальный долг районного бюджета на 01.01.2016 года составляет 33500 тысяч рублей, в том числе кредит банку 33500 тысяч рублей. Требования Бюджетного кодекса РФ в части предельного объёма муниципального долга не нарушены.

5. Анализ отчёта о расходовании средств резервного фонда

Первоначально решением Оричевской районной Думы резервный фонд на 2015 год был предусмотрен в сумме 100 тысяч рублей. В течение года расходование средств резервного фонда не производилось.

6. Внешняя проверка бюджетной отчётности

Бюджетная отчётность сформирована в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

При проведении внешней проверки бюджетной отчётности управления финансов Оричевского района выявлены нарушения в части расхождения показателей бюджетной отчётности, неправильному отнесению доходов по коду классификации операций сектора государственного управления.

При проведении внешней проверки бюджетной отчётности управления культуры Оричевского района выявлены нарушения по применению инструкции № 157н, не ведется учет на счете 20600 «Расчеты по выданным авансам», в балансе имеются недостоверные данные, неверное отражение остатков на начало года, недостоверное отражение сведений по забалансовым счетам.

В ходе проверки по возможным к устранению нарушениям сделаны

исправительные записи, в целом выявленные нарушения не повлияли на отчетность об исполнении бюджета. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности показателей бюджетной отчетности.

В целом представленный проект отчёта об исполнении бюджета Оричевского района за 2015 год соответствует действующему законодательству и может быть принят к рассмотрению Оричевской районной Думой.

Председатель
Контрольно – счётной комиссии
Оричевской района



Т.И. Скрыбина