**Заключение**

**Ревизионной комиссии Тасеевского района**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года.**

с.Тасеево 23 октября 2015г.

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Основанием для проведения внешней проверки отчета об исполнении  районного бюджета за 9 месяцев 2015 года являются: пункт 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 11 Положения о бюджетном процессе в Тасеевском районе, утвержденного решением Тасеевского районного Совета депутатов от «20» июня 2012г. № 15-17, план работы Ревизионной комиссии Тасеевского района на 2015 год, утвержденный распоряжением председателя Ревизионной комиссии от 25 декабря 2014 года № 2.

**Цели и задачи:**

Проведение внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года.

**Используемые источники информации:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года, иные документы, представляемые одновременно с отчетом об исполнении бюджета и информация по запросам Ревизионной комиссии Тасеевского района.

**Результаты проверки**

**1.Исполнение бюджета за 9 месяцев 2015 года по основным показателям**

На основании решений Тасеевского районного Совета депутатов от 24.12.2014г. №28-26, от 18.02.2015г. № 29-3, от 02.09.2015г. № 31-12 утвержденный районный бюджет сформирован по следующим показателям:

общий объем доходов бюджета – 437883754,75 рублей;

общий объем расходов бюджета – 438592609,46 рублей;

дефицит бюджета – 708854,71 рублей.

В представленном администрацией Тасеевского района отчете об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года, данные уточненного плана доходов на 2015 год в сумме 450008145,75 рублей не соответствуют бюджетной росписи по доходам по состоянию на 01.10.2015г, утвержденные решением Тасеевского районного Совета депутатов от 02.09.2015г. № 31-12, на 12124391,0 рублей. Отклонение связано с увеличением субсидий и межбюджетных трансфертов с резервного фонда Правительства Красноярского края в бюджет района по состоянию на 01.10.2015 года, согласно пункта 7 статьи 6 решения Тасеевского районного Совета депутатов от 24.12.2014г. №28-26 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

Сумма утвержденных расходов на 2015 год –450717000,46 рублей не соответствует бюджетной росписи, утвержденной решением Тасеевского районного Совета депутатов от 02.09.2015г. № 31-12 на сумму 12124391,0 рублей. Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами в сумме 708854,71 рублей, что составляет дефицит бюджета.

Данные изменения основных показателей бюджета на рассмотрение в Тасеевский районный Совет депутатов по состоянию на 01.10.2015 года администрацией Тасеевского района не предоставлялись.

За 9 месяцев районный бюджет муниципального образования по доходам исполнен в сумме 335168365,92 рублей, на 1850943,80 рублей больше чем за аналогичный период 2014 года, или на 74,5 % от годовых назначений, по расходам в сумме 321840761,88 рублей, на 17287705,18 рублей меньше чем за аналогичный период 2014 года, или на 71,4 % от годовых назначений.

Районный бюджет за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом бюджета в размере 13327604,04 рублей.

**2.Контрольно-аналитическая оценка исполнения бюджета**

**2.1. Анализ исполнения доходной части бюджета**

Доходы районного бюджета за 9 месяцев 2015 года сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет финансовой помощи из краевого бюджета.

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и доходов от предпринимательской деятельности) в районный бюджет составили 21362850,29 рублей, уменьшились в 2,5 раза от исполнения бюджета аналогичного периода 2014 года, на 32039635,75 рублей. Исполнение составило 65,0 % к плановым назначениям.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета составили в сумме 313805515,63 рублей, на 33890579,55 рублей больше аналогичного периода 2014 года, или 93,6 % в общем объеме доходов районного бюджета. Собственные доходы в общем объеме доходов районного бюджета составляют 6,4 %, в 2,5 раза меньше чем в 2014 году.

Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2015 года показано в таблице №1.

**Таблица № 1**

**Исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2015 года**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **плановые назначения на отчетный период** | **исполнение** | **отклонение** | **% исполнения** |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **32855302,96** | **21362850,29** | **-11492452,67** | **65,0** |
| **Налоговые доходы** | **22636747,0** | **14992683,32** | **-6831012,32** | **66,2** |
| Налог на прибыль организаций | 73600,0 | 55075,58 | -18524,42 | 74,8 |
| НДФЛ | 16569200,0 | 9756712,10 | -6812487,90 | 58,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 24867,0 | 21470,11 | -3396,89 | 86,3 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 4658700,0 | 4138151,63 | -520548,37 | 88,8 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 4430100,0 | 3744609,56 | -685490,44 | 84,5 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 226100,0 | 393542,07 | 167442,07 | 174,0 |
| -налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2500,0 | - | 2500,0 | - |
| Государственная пошлина | 1309380,0 | 1021273,90 | -288106,10 | 78,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1000,0 | - | 1000,0 | - |
| **неналоговые доходы** | **10218555,96** | **6370166,97** | **-3848388,99** | **62,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в том числе: | 4598400,0 | 3800264,93 | -798135,07 | 82,6 |
| - арендная плата за земли | 2500000,0 | 2049069,81 | -450930,19 | 81,9 |
| -прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2098400,0 | 1751195,12 | -347204,88 | 83,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 242590,0 | 172949,85 | -69640,15 | 71,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1327500,0 | 958639,91 | -381827,89 | 72,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3378065,96 | 473932,11 | -2904139,85 | 14,0 |
| -доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3300065,96 | 90748,40 | -3209317,56 | 2,7 |
| -доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 78000,0 | 383183,71 | 305183,71 | 491,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 672000,0 | 689967,26 | 17967,26 | 102,7 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 274412,91 | 274412,91 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **417152842,79** | **313805515,63** | **-103347327,16** | **75,2** |
| **Всего доходов** | **450008145,75** | **335168365,92** | **-114839779,83** | **74,5** |

В собственных доходах районного бюджета **налоговые** доходы составили 14992683,32 рублей, на 35350358,83 рублей, или в 3,4 раза меньше аналогичного периода 2014 года. Исполнение бюджетных назначений по году составили 66,2 %. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в сумме 9756712,10 рублей, или 45,7 % от собственных доходов. Выполнение плана по этому виду налога составило 58,9 %.

Налог на совокупный доход увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 446777,80 рублей и составил в сумме 4138151,63 рублей, или 19,4 % от собственных доходов.

Удельный вес остальных доходов незначителен:

государственная пошлина – 4,8 %;

налог на прибыль организаций – 0,2 %;

акцизы по подакцизным товарам – 0,1 %.

**Неналоговые доходы** районного бюджета возросли в 2,1 раза по сравнению с 2014 годом и составили 6370166,97 рублей. Выполнение плана по этому виду доходов составили 62,3 % от бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в неналоговых доходах составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступившие в сумме 3800264,93 рублей. Данный вид дохода возрос в 2,7 раза по сравнению с аналогичным периодом 2014 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 958639,91 рублей, на 67199,56 рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года.

Доходы в виде полученных штрафов собраны в сумме 689967,26 рублей, в 2 раза больше аналогичного периода 2014 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов собраны в сумме 473932,11 рублей, и составляют 14 % от выполнения плана.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 172949,85 рублей, на 41356,65 рублей больше аналогичного периода 2014 года.

Прочие неналоговые доходы составили 274412,91 рублей, в том числе 127410,47 рублей невыясненные платежи.

Безвозмездные поступления в районный бюджет по отчету составили 313805515,63 рублей, на 33890579,55 рублей больше аналогичного периода 2014 года, что составляет 75,2 % бюджетных назначений по году.

**2.1.1. Приватизация муниципального имущества**

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2015 года поступило в сумме 473932,11 рублей в виде поступившей суммы от приватизации муниципального имущества плана 2014 года – 90748,40 рублей и от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений –383183,71 рублей.

**2.1.2. Арендная плата**

Поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 3800264,93 рублей, исполнены на 82,6 % годовых назначений.

Основой формирования данного вида доходов послужило собираемость доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 2049069,81 рублей, или 82 % при плане на год.

Доходы от аренды муниципального имущества (здания, помещения) при плановом назначении за год 2098400,0 рублей, поступления составили 1751195,12 рублей, или 83,4 %.

**2.2. Исполнение расходной части районного бюджета**

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 321840761,88 рублей, на 17277520,30 рублей меньше аналогичного периода 2014 года, или 71,4 % к плановым назначениям за год, что подтверждается данными таблицы № 2.

Таблица № 2

**Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев2015 года**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование видов расходов | раздел | назначение | Исполнение | | | Удельный вес в структуре расходов |
| сумма | отклонение | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 34143955,12 | 24448912,52 | -9695042,60 | 71,6 | 7,6 |
| Национальная оборона | 0200 | 341200,0 | 265080,0 | -76120,0 | 77,7 | 0,1 |
| Национальная безопасность | 0300 | 1913524,28 | 1363311,86 | -550212,42 | 71,2 | 0,4 |
| Национальная экономика | 0400 | 24722189,32 | 18059925,73 | -6662263,59 | 73,0 | 5,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 20881030,48 | 11612790,38 | -9268240,10 | 55,6 | 3,6 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 814081,32 | - | -814081,32 | - | - |
| Образование | 0700 | 255201254,58 | 184301335,25 | -70899919,33 | 72,2 | 57,3 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 0800 | 20129353,19 | 17428921,79 | -2700431,40 | 86,6 | 5,4 |
| Здравоохранение | 0900 | 100000,0 | 99866,08 | -133,92 | 99,9 | - |
| Социальная политика | 1000 | 54708353,70 | 39235890,16 | -15472463,54 | 71,7 | 12,2 |
| Спорт | 1100 | 1540500,0 | 1090047,64 | -450452,36 | 70,8 | 0,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 20342,47 | 20342,47 | - | 100,0 | - |
| Межбюджетные трансферты | 1400 | 36201216,0 | 23914338,0 | -12286878,0 | 66,1 | 7,4 |
| **ИТОГО** |  | **450717000,46** | **321840761,88** | **-128876238,58** | **71,4** | **100,0** |

Общая сумма неисполнения расходов составила 128876238,58 рублей из них: образование – 70899919,33 рублей, социальная политика – 15472463,54 рублей, межбюджетные трансферты – 12286878,0 рублей, общегосударственные вопросы – 9695042,60 рублей, жилищно-коммунальное хозяйство – 9268240,10 рублей, национальная экономика – 6662263,59 рублей, кинематография и средства массовой информации – 2700431,40 рублей, охрана окружающей среды - 814081,32 рублей, национальная безопасность – 550212,42 рублей, спорт – 450452,36 рублей, культура, национальная оборона – 76120,0 рублей, здравоохранение – 133,92 рублей.

Исполнение бюджета по главным распорядителям бюджета колеблется от 55,6 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 99,9 % по разделу «Здравоохранение».

В структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2015 года значительная часть бюджетных средств направлялась на финансирование расходов образования – 57,3 %, социальная политика – 12,2 %.

В представленном администрацией Тасеевского района отчете об исполнении районного бюджета за 9 месяцев 2015 года сформирован новый раздел 0600 «Охрана окружающей среды».

Изменения в структуру расходов на утверждение в Тасеевский районный Совет депутатов администрацией Тасеевского района не представлялись.

**2.2.1. Анализ муниципальных программ**

При составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2014 год, распределение бюджетных ассигнований производится по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности.

В районном бюджете на 2015 год представлено 14 муниципальных программ на общую сумму 412760157,17 рублей с учетом внесенных в течение 2015 года изменений.

Данные уточненного плана программных расходов на 2015 год, представленные администрацией Тасеевского района в отчете исполнения районного бюджета за 9 месяцев, не соответствуют программным расходам, утвержденным решением Тасеевского районного Совета депутатов от 02.09.2015г. № 31-12.

В представленном отчете, при подведении общих итогов в приложении №3 произошла арифметическая ошибка, общая сумма исполнения муниципальных программ за 9 месяцев не соответствует общей сумме по кодам программ на 19738851,40 рублей, включены не программные расходы.

Кассовые расходы по утвержденным программам за 9 месяцев 2015 года составили 302101910,48 рублей или 71,4 % от утвержденного годового плана.

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов за 9 месяцев 2015 года составила 93,9%.

Таблица № 3

**Анализ исполнения муниципальных программ за 9 месяцев2015 год.**

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование программы** | **Утвержденные ассигнования на 2015 год** | **исполнение** | **% исполнения** |
| 1. | Муниципальная программа «Развитие образования в Тасеевском районе» | 256352097,81 | 187374861,15 | 73,1 |
| 2. | Муниципальная программа «Управление финансами (ресурсами)» | 40739286,30 | 27142198,89 | 66,6 |
| 3. | Муниципальная программа Тасеевского района «Содействие развитию местного самоуправления в Тасеевском районе» | 13807401,32 | 5649374,01 | 40,9 |
| 4. | Муниципальная программа «Развитие культуры Тасеевского района» | 28426085,19 | 24025181,57 | 84,5 |
| 5. | Муниципальная программа « Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе» | 640500,0 | 257299,40 | 40,2 |
| 6. | Муниципальная программа Тасеевского района «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 3541094,80 | 2074602,62 | 58,6 |
| 7. | Муниципальная программа «Молодежь Тасеевского района в ХХI веке» | 2806172,77 | 2329589,28 | 83,0 |
| 8. | Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Тасеевском районе» | 19048912,0 | 9766590,58 | 51,3 |
| 9. | Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в Тасеевском районе» | 15216897,0 | 13228828,0 | 86,9 |
| 10. | Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Тасеевского района» | 746391,0 | 541080,0 | 72,5 |
| 11. | Муниципальная программа « Защита населения и территорий Тасеевского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 2013524,28 | 1463177,94 | 72,7 |
| 12. | Муниципальная программа «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» | 2211784,0 | 201784,0 | 9,1 |
| 13. | Муниципальная программа Тасеевского района «Система социальной защиты населения Тасеевского района» | 37620677,70 | 28047343,04 | 74,5 |
| 14. | Муниципальная программа «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» | 117000,0 | - | - |
|  | ИТОГО | 423287824,17 | 302101910,48 | 71,4 |

Неисполнение по программе: «Содействие развитию гражданского общества в Тасеевском районе» связано с полным отсутствием мероприятий по данной программе.

За 9 месяцев 2015 года исполнение по муниципальным программам «Содействие развитию местного самоуправления в Тасеевском районе», «Развитие физической культуры, спорта в Тасеевском районе», «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Тасеевского района» исполнение составило менее 50%.

**2.2.2. Резервный фонд**

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд администрации Тасеевского района в бюджете на 2015 год не превысил максимальный размер (3 % от утвержденных расходов бюджета). Средства резервного фонда по состоянию на 01.10.2015 года не выделялись.

**Выводы**

Данные уточненного плана доходов на 2015 год, представленные администрацией Тасеевского района, не соответствуют бюджетной росписи по доходам по состоянию на 01.10.2015г., утвержденной решением Тасеевского районного Совета депутатов от 02.09.2015г. № 31-12, на 12124391,0 рублей. Отклонение связано с увеличением субсидий и межбюджетных трансфертов с резервного фонда Правительства Красноярского края в бюджет района по состоянию на 01.10.2015 года.

Сумма утвержденных расходов на 2015 год –450717000,46 рублей не соответствует бюджетной росписи, утвержденной решением Тасеевского районного Совета депутатов от 02.09.2015г. № 31-12 на 12124391,0 рублей. Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами в сумме 708854,71 рублей, что составляет дефицит бюджета.

Данные изменения основных показателей бюджета на рассмотрение в Тасеевский районный Совет депутатов по состоянию на 01.10.2015 года администрацией Тасеевского района не предоставлялись.

За 9 месяцев районный бюджет муниципального образования по доходам исполнен в сумме 335168365,92 рублей, на 1850943,80 рублей больше чем за аналогичный период 2014 года, или на 74,5 % от годовых назначений, по расходам в сумме 321840761,88 рублей, на 17287705,18 рублей меньше чем за аналогичный период 2014 года, или на 71,4 % от годовых назначений.

Районный бюджет за 9 месяцев 2015 года исполнен с профицитом бюджета в размере 13327604,04 рублей.

Поступления собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и доходов от предпринимательской деятельности) в районный бюджет составили 21362850,29 рублей, уменьшились в 2,5 раза от исполнения бюджета аналогичного периода 2014 года, на 32039635,75 рублей. Исполнение составило 65,0 % к плановым назначениям. По собираемости НДФЛ в районном бюджете присутствуют риски неисполнения данного вида доходов. За 9 месяцев 2015 года исполнение составило 58,9 %.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета составили в сумме 313805515,63 рублей, на 33890579,55 рублей больше аналогичного периода 2014 года, или 93,6 % в общем объеме доходов районного бюджета. Собственные доходы в общем объеме доходов районного бюджета составляют 6,4 %, в 2,5 раза меньше чем в 2014 году.

От реализации муниципального имущества плана 2014 года поступили средства в сумме 90748,40 рублей. Реализации имущества по плану 2015 года в проверяемом периоде не осуществлялась. По данному виду доходов наблюдается риск неисполнения поступления средств в 2015 году.

От продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений средства поступили в сумме 383183,71 рублей.

Доходы от аренды муниципального имущества (здания, помещения) при плановом назначении за год 4598400,0 рублей, поступления составили 3800264,93 рублей, или 82,6 %.

Анализ исполнения программ за полугодие 2015 года показал процент исполнения 71,4 %. Из 14 программ на сумму 423287824,17 рублей профинансировано 13 программ на сумму 302101910,48 рублей. Общая сумма исполнения муниципальных программ за 9 месяцев (приложение № 3) не соответствует общей сумме по кодам программ на 19738851,40 рублей, включены не программные расходы.

**Предложения**

1. Главе администрации Тасеевского района и руководителю Финансового управления администрации Тасеевского района рассмотреть настоящее заключение по результатам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2015 года и принять меры для устранения замечаний.

Председатель

ревизионной комиссии

Тасеевского района Л.В.Субботина