**Иркутская область**

**Нижнеилимский район**

**Контрольно-счетная палата**

**Нижнеилимского муниципального района**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_===========================================================================

30 апреля 2014 год

г. Железногорск-Илимский

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01-10/29з**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год.**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Нижнеилимского муниципального района по результатам экспертизы отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район», утверждённым решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.10.2012 года № 241 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате Нижнеилимского муниципального района, утверждённым решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 22.02.2012 года № 186 (далее – КСП района), планом работы Контрольно-счетной палаты Нижнеилимского муниципального района на 2014 год, утвержденным Распоряжением КСП района от 27.12.2013г. № 55.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки отчётности главных администраторов бюджетных средств Нижнеилимского муниципального района за 2013 год, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведённых КСП района в 2013 году и первом квартале 2014 года.

Под годовым отчётом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2014 года, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция 191-н) (формы по ОКУД 0503117,0503120, 0503121, 0503123, 0503160, 0503161, 0503169, 0503172) и годовые формы отчёта об исполнении бюджета, предоставленных Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» проводилась на предмет законности использования средств районного бюджета, достоверности предоставленной отчётности и правильности оформления годовой бюджетной отчётности за 2013 год, а также сопоставление показателей исполнения бюджета за 2013 год с исполнением бюджета за 2012 год.

В соответствии со статьёй 41 Положения о бюджетном процессе, 28 марта 2014 года в КСП района администрацией Нижнеилимского муниципального района направлен годовой отчёт об исполнении бюджета МО «Нижнеилимский район» за 2013 год.

Проверкой показателей формы консолидированной бюджетной отчётности ф.0503117 по разделам «Доходы бюджета», «Расходы бюджета» и данных проекта решения Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год», расхождений не обнаружено.

Плановые бюджетные назначения на 2013 год (Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2012 года № 269 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годы), отражённые в отчете об исполнении бюджета по разделам «Доходы бюджета» в сумме 1 050 746 тыс. рублей и «Расходы бюджета» - 1 072 490 тыс. рублей соответствуют суммам назначений, утверждённым сводной бюджетной росписью.

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район» в рамках проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Контрольно-счётной палатой Нижнеилимского муниципального района проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год.

Бюджетная отчётность рассматривается как источник информации о бюджетной деятельности органов власти за отчётный период, позволяющий, в комплексе с информацией из других источников, сделать вывод о законности, результативности, эффективности их деятельности и оценить итоги исполнения бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район».

Согласно части 1 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

КСП района в рамках проведения внешней проверки отчёта об исполнении бюджета района за 2013 год проверена бюджетная отчётность двух главных администраторов бюджетных средств. Из них, Дума Нижнеилимского муниципального района, выполняющая функции главного распорядителя бюджетных средств и Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района, которое исполняет кроме функций главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств, функции главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Нижнеилимский район».

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) консолидированной бюджетной отчетности, на конец отчетного периода сложилась текущая дебиторская задолженность в сумме 22 642,35 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность 24 687,51 тыс. рублей. Анализ бюджетной отчётности показал, что увеличение дебиторской задолженности на конец отчётного периода по счёту 205 2100 бухгалтерского учёта «Расчёты с плательщиками доходов от собственности» составил 25 146,47 тыс. рублей, из них 24 639,19 тыс. рублей - просроченная задолженность. КСП района отмечает, что ранее данная сумма не была отражена в составе дебиторской задолженности бюджета района, в связи с этим вызывает сомнение достоверности ведения бюджетного учёта и соблюдение качественного ведомственного контроля отдельных показателей исполнения бюджета.

При подготовке данного заключения по результатам внешней проверки исполнения бюджета района за 2013год были использованы материалы проведённых в феврале 2014 года КСП района контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий. Учитывая необходимость реализации положений, сформулированных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте», в ходе проведения контрольного мероприятия проверки расходования средств, направленных на строительство жилого дома, расположенного по адресу п. Видим, квартал Солнечный дом № 2, Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района выявила несоответствие показателей бухгалтерской отчётности администрации района по отражению дебиторской задолженности в сумме 1 564 569 рублей. Таким образом, отсутствие качественного бухгалтерского учёта ГРБС повлияло на консолидированный результат учётных данных, отражающих финансовые результаты МО «Нижнеилимский район».

**Кредиторская задолженность** по обязательствам районного бюджета, согласно сведениям (формы 0503169), в целом по муниципальному образованию по состоянию на 01.01.2014 года составила 131 309,83 тыс. рублей, что на 9 848,12 тыс. рублей больше, чем на начало отчётного периода.

Информация о состоянии кредиторской задолженности представлена в таблице

Таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид кредиторской задолженности | на 01.01.2013г | | на 01.01.2014г | |
| всего | В том числе нереальная к взысканию просроченная задолженность | всего | В том числе нереальная к взысканию просроченная задолженность |
| Расчеты по принятым обязательствам ( расчеты по заработной плате, начисления на выплаты, по оплате труда, коммунальные услуги, расчёты по приобретению материалов) | 89 709,75 | 52 638,36 | 112 687,61 | 59 380,40 |
| Расчеты по платежам в бюджеты ( расчёты по страховым взносам) | 31 161,99 | 16 361,84 | 18 112,63 | 5 484,98 |
| Расчеты по удержанию из выплат по оплате труда | 589,52 | - | 509,59 | - |
| Итого: | 121 461,26 | 69 000,2 | 131 309,83 | 64 865,38 |

Анализируя состояние кредиторской задолженности на конец и начало 2013 года необходимо отметить, что в течение последних двух лет сохраняются положительные тенденции по недопущению задолженности по заработной плате и начислениям выплат, по оплате труда, вместе с тем допущен прирост задолженности по оплате за коммунальные услуги, расходам на оплату продуктов питания, стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (льготный проезд).

**Проверка бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств – Думы Нижнеилимского муниципального района, Финансового Управления администрации Нижнеилимского муниципального района.**

В ходе проведения внешней проверки достоверности бюджетной отчётности Думы Нижнеилимского муниципального района (Далее – Дума района) установлено, что показатели бюджетной отчётности соответствуют данным исполнения бюджета района за 2013 год. При проведении проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств финансирование расходов, не предусмотренных решением районной Думы о местном бюджете на 2013 год и сводной бюджетной росписью, не установлено.

Согласно штатному расписанию, утверждённому председателем Думы района от 03.12.2012 года, численность работников Думы района утверждена в количестве 3 шт. единиц.

Оплата труда муниципальных служащих регламентировалась Положением об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Нижнеилимский район», утверждённым Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 29.11.2012г. № 260, оплата труда технического персонала и вспомогательного персонала Думы района регламентировалась Положением, утверждённым председателем Думы района от 29.11.2010г. № 26 (в редакции от 15.07.2012 № 42).

Оплата труда председателя Думы района в 2013 году регламентировалась Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 29.11.2012 № 264 «Об утверждении Положения об оплате труда председателя Думы Нижнеилимского муниципального района» и Решением Думы от 26.02.2009 № 431 «Об утверждении «Положения о гарантиях осуществления полномочий мэра Нижнеилиского муниципального района, депутатов Думы Нижнеилимского муниципального района».

Объём расходов, формируемых на содержание работников Думы района за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года, не превысил норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих, утверждённый Постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2012 № 573-пп.

Обобщая результат внешней проверки бюджетной отчётности Думы района, КСП района своим актом от 28.03.2014 №01-09/1 отметила следующее, что при формировании бюджета Нижнеилимского муниципального района на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, в прогнозе расходов Думы района были запланированы бюджетные средства по статье «заработная плата центрального аппарата» в сумме 1 658 000,00 рублей, заработная плата председателя Думы района -1 748 000,00 рублей. Однако, согласно штатному расписанию, утверждённому Постановлением председателя Думы района от 03.12.2012 № 44 годовой ФОТ аппарата Думы района должен составлять 1 333 447,62 рубля, в том числе с учётом материальной помощи при наступлении конкретных обстоятельств (28 375, 20 руб.), таким образом, превышение плановых назначений по данной статье расходов составил 324 552,38 рублей. Также КСП района отмечает, что при формировании бюджетной сметы по статье «начисление на выплаты по оплате труда» председателю Думы района были запланированы расходы в сумме 528 000,00 рублей, что превышает расчёт расходов страховых взносов по данной статье на сумму 212 400 рублей. В свою очередь, Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района своим уведомлением о бюджетных ассигнованиях на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов от 29.12.2012 года довело ассигнования Думе Нижнеилимского муниципального района по статье «заработная плата центрального аппарата» в объёме 1 553 000,00 рублей, а по статье «начисления на выплаты по оплате труда» председателю Думы района – 510 000,00 рублей, в итоге расходы бюджетной сметы Думы Нижнеилимского муниципального района необоснованно были увеличены по данным статьям расходов на общую сумму 414 122,38 рублей. КСП района отмечает, что в течение финансового года были также увеличены плановые назначения:

- по ФОТу председателя Думы района на сумму 266 297,47 рублей за счёт замены ежегодного оплачиваемого отпуска денежной компенсацией, таким образом, данные выплаты в 2013году превысили норматив формирования расходов на оплату труда установленный постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2012 № 573-пп.;

- по аппарату Думы за счёт денежной компенсации за неиспользуемый отпуск - ведущему инженеру (в количестве 16 дней);

- по аппарату Думы за счёт ввода новой должности муниципального служащего с 02.09.2013г.;

Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, что результат мониторинга формирования и исполнения бюджетной сметы Думы района в целом показал, то, что при крайне несбалансированном бюджете района 2013 года, в полной мере не функционировал механизм оптимизации расходов бюджета района.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2013 год Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (далее - Управление или ГРБС) проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бухгалтерского учета, инвентаризационных описей и других материалов. С целью соблюдения налогового законодательства и требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) Приказом ГРБС от 01.02.2013г. № 01 утверждена Учетная политика.

В соответствии п. 1, 2 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п.7 Инструкции № 191н, ГРБС проведена инвентаризация имущества. Согласно п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (в том числе дебиторская и кредиторская задолженность). Документы, подтверждающие проведение инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами были представлены в ходе проверки.

Кроме того, анализ представленной бюджетной отчетности показал, что сведения о проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов не нашли отражение в ф.0503160 «Пояснительная записка» (таблица № 6). Указанное замечание устранено в ходе проведения контрольно-ревизионного мероприятия.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 по состоянию на 01.01.2014г. кредиторская задолженность Управления по обязательствам составила 1 275,90 тыс. руб., дебиторской задолженности нет. Данные кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503130 соответствуют показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169). Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда за декабрь 2013 года.

Данные Главной книги по Управлению соответствуют данным бюджетной отчетности, что соответствует требованию п. 7 Инструкции № 191н.

В ходе проверки установлено, что в 2013 году Управлением были заключены договора на техническое обслуживание комплекса технических средств охраны (дог. № 76 от 01.01.2013г. на сумму 12,91 тыс. руб. с ФГУП «Охрана») и централизованной охране объекта (дог. № 76 от 01.07.2013г., дог. № 76 от 01.07.2013г. на общую сумму 188,46 тыс. руб., заключенные с ОВО при ОВД по Нижнеилимскому району).

В акте проверки КСП было отмечено о нарушении требовании Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части отсутствия на забалансовом счете помещений здании администрации (3 этаж), занимаемых Управлением. В ходе проведения контрольного мероприятия данное замечание устранено. По представленному пояснению ГРБС к Акту проверки КСП от № 01-09/2 - кабинеты на 3-м этаже здания администрации Нижнеилимского муниципального района, занимаемые Управлением, переданные на основании Распоряжения мэра Нижнеилимского муниципального района № 1407 от 12.10.2007г. в безвозмездное пользование, поставлены на забалансовый учёт 28 марта 2014 года.

КСП района отмечает, что в 2013 году на основании Распоряжения мэра Нижнеилимского муниципального района от 03.09.2013г. № 124-о «О предоставлении отпуска», начальнику Управления Бойко О.В. была выплачена компенсация за неиспользованный оплачиваемый отпуск в сумме 71,5 тыс. руб. (начисления на выплаты по оплате труда составили 7,29 тыс. руб.), а также произведена доплата заместителю начальника по исполнению обязанностей начальника Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района (Распоряжение мэра района от 03.09.2013г. № 90-л/с) в сумме 12,99 тыс. руб. (начисление – 1,32 тыс. руб.). Денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, не противоречат трудовому законодательству РФ, вместе с тем, КСП района полагает, учитывая крайне несбалансированный бюджет района в 2013 году, указанные выплаты, возникшие в результате принятых нормативно-правовых актов органа местного самоуправления, имеют негативные последствия при оптимизации расходов бюджета МО «Нижнеилимский район».

В рамках реализации долгосрочной целевой программы по повышению эффективности бюджетных средств расходов муниципального образования «Нижнеилимский район» на период до 2015 года по КБК 992 0106 7950032 242 КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» бюджетные назначения Управлением исполнены в сумме 177, 75 тыс. руб. при плановых значениях 180,00 тыс. руб. или 98,8 %.

Средства были направлены на поставку оргтехники (системных блоков, многофункциональных устройств) по договору от 30.05.2013г. (сумма договора – 59,25 тыс. руб.) и муниципальному контракту № 2 от 30.05.2013г. (сумма контракта – 118,49 тыс. руб.).

Проверка наличия бюджетной сметы расходов по состоянию на 31.12.2013г. на содержание Управления нарушений не выявила, объемы сметных назначений соответствуют объему лимитов бюджетных обязательств на 31.12.2013г.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета**

При исполнении бюджета района за 2013 год органы местного самоуправления муниципального образования «Нижнеилимский район» руководствовались Бюджетным Кодексом РФ, Уставом МО «Нижнеилимский район» (далее - Устав района), принятым Решением Думы от 30.08.2007г. № 240 (с изменениями и дополнениями), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район», утвержденным Решением Думы от 25.10.2012 г. № 241.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств местного бюджета (далее – Порядок бюджетной росписи), утверждённый приказом Управления от 29 декабря 2012 года № 37-од.

В ходе внешней проверки КСП и контрольных мероприятий, проведённых в течение финансового года установлено, что Финансовым управлением, главными распорядителями бюджетных средств, процедуры санкционирования расходов и их финансирование при исполнении бюджета в части утверждения сводной бюджетной росписи, доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях, утверждения лимитов бюджетных обязательств во всех редакциях решений Думы района в целом в отчетном периоде **соблюдались.**

Наряду с этим, сводная бюджетная отчетность составлена на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, в соответствии со ст. 264.2 БК РФ.

В соответствии с Инструкцией 191-н, а также Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 26.10.2012) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» отчетность подведомственность учреждений муниципального образования «Нижнеилимский район» представлялась в Финансовое управление в полном объеме.

Финансовым управлением был разработан и утвержден Приказом от 06.12.2013 г. № 39-од «Порядок завершения операций по исполнению бюджета Нижнеилимского муниципального района» в текущем финансовом году и обеспечению получателей бюджетных средств местного бюджета при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимым для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года».

Согласно ст. 242 БК РФ и в соответствии данного Приказа Управления за 2013 год операции по исполнению бюджета завершено 31.12.2013 года. В выписке из лицевого счета бюджета № 02343006350 на 01.01.2014 года отражены остатки бюджетных средств на конец финансового года в размере 1 606 024,48 рублей. *(в, соответствии с данными УФК по Иркутской области «отчёт о состоянии лицевого счёта бюджета» приложение № 45 к Порядку № 24 по КФД 0531793)*

Расшифровка остатков средств, сложившихся на лицевом счёте бюджета

МО «Нижнеилимский район» (по состоянию на 01.01.2014г.)

Таблица № 2 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | | **сумма** |
| **Остатки бюджетных средств на счете муниципального района, всего:** | | **1 606 024,48** |
| **1.** | **Остатки средств по межбюджетным трансфертам:** | **672 998,64** |
| **1.1** | **Остатки прошлых лет** | 79 233,48 |
| 1.1.1 | Субсидии | 79 233,48 |
|  | Областная государственная социальная программа «Молодым семьям -доступное жильё» на 2005-2019 годы» | 68 329,00 |
|  | Областная государственная целевая программа поддержки и развития учреждений дошкольного образования в Иркутской области на 2009-2014 годы | 10 904,48 |
| **1.2** | **Остатки поступлений 2013 года** | **593 765,16** |
| 1.2.1 | Субсидии | 398 580,05 |
| 1.2.1 | Федеральная целевая программа «Жилище» на 2014-2015 годы подпрограмма «Обеспечение жильём молодых семей» | 145 632,52 |
|  | Областная государственная социальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области на 2011-2015 годы и на период до 2012 года» | 79 494,55 |
|  | Областная государственная социальная программа «Молодым семьям -- доступное жильё» на 2005-2019 годы | 173 452,98 |
| 1.2.2 | Субвенции | 137 472,53 |
|  | Осуществлений гос. полномочий по представлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | 9 320,19 |
|  | Осуществление гос. полномочий в области охраны труда | 6 788,33 |
|  | Осуществление государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртсодержащей продукции | 3 309,58 |
|  | Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 96 039,91 |
|  | Осуществление государственных полномочий по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области | 22 014,52 |
| 1.2.3 | Иные межбюджетные трансферты | 57 712,58 |
| 2. | **Остатки собственных средств бюджета** | **933 025,84** |

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджета МО «Нижнеилимский район» осуществлялось, в соответствии с Регламентом о порядке и условиях обмена информацией с Управлением федерального казначейства по Иркутской области и Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района с единого лицевого счета местного бюджета (счет 40204810700000000383 открытый в ГРКЦ ГУ Банка России по Иркутской области).

В 2013 году Финансовым управлением осуществлялось финансирование 72 получателей бюджетных средств, на конец отчетного периода – 74 (ф.0503161) «Сведения о количестве подведомственных учреждений»). В соответствии с п.8 ст.59 Устава МО «Нижнеилимский район», проект решения о бюджете района на 2013 год, Решение об утверждении бюджета района на 2013 год, ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета публиковались в Вестнике Думы и администрации Нижнеилимского муниципального района (тираж 999 экз.).

**Мониторинг текущего состояния социально-экономического развития**

**Нижнеилимского муниципального района**

Бюджетная и налоговая политика в Нижнеилимском муниципальном районе в 2013 году осуществлялась в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района на 2012 – 2014 годы, принятым Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 24.08.2011года № 837. При планировании параметров бюджета района на 2013 год в основном были учтены прогнозные макроэкономические показатели консервативного варианта развития экономики Нижнеилимского муниципального района.

В соответствии с данными Комплексной программы социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района на 2011 и 2015 годы, утверждённой Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25 января 2007 г. № 283 (в редакции от 27.01.2011г. № 5), Плана социально-экономического развития Нижнеилимского муниципального района на 2013 год, утверждённого Решением Думы района от 28.03.2013 № 308 и материалами пояснительной записки обзора социально-экономического развития Нижнеилимского района за 1 полугодие 2013 года, подготовленным отделом социально-экономического развития администрации Нижнеилимского муниципального района, экономическая ситуация в районе в отчётном периоде характеризовалась ростом промышленного производства.

Объём производства товаров, работ и услуг в целом по району, по сравнению с прошлым 2012 годом, в сопоставимых ценах, вырос на 36% и составил 11 469, 1 млн. рублей. Заметный рост промышленного производства произошел в области лесного хозяйства – в 3,2 раза (1 055,5 млн. рублей), обрабатывающего производства - рост на 16,7 % (2 833,6 млн. рублей), строительства – в 67,5 раза (155,1 млн. рублей), транспорта и связи - рост на 26% (33,2 млн. рублей).

КСП района отмечает, что и в целом, основные оценочные показатели социально-экономического развития муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год существенно превысили фактические показатели 2012 года:

- объём отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами составил 26 109, 6 млн. рублей или 130,7%.;

- оборот розничной торговли составил 3 862, 8 млн. рублей или 117,3%;

- годовой фонд оплаты труда составил 6 909,2 млн. рублей или 113%%,

- среднемесячная начисленная заработная плата работников составила 32 649 рублей или 108,7%;

- уровень регистрированной безработицы на 01.01.2013 года составил 1,86%, на 01.01.2014 года – 1,79%.

Вместе с тем, к отрицательным тенденциям социально-экономического развития района в 2013 году можно отнести уменьшение в 2 раза к уровню 2012 года объёма инвестиций в основной капитал, а также снижение численности постоянного населения Нижнеилимского района. По информации отдела государственной статистики в г.Усть-Илимске (подразделение город Железногорск-Илимский) численность населения Нижнеилимского района на 01.01.2012 года составляла 53 629 человек, на 01.01.2013 года – 52 445 человек.

В целом экономические условия 2013 года благоприятствовали исполнению бюджета района в отчетном году.

**Общая характеристика исполнения бюджета МО «Нижнеилимский район» за 2013 год**

В первоначальной редакции (Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2012 № 269) бюджет района на 2013 год утверждён по доходам в сумме **1 050 746** тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов системы Российской Федерации в сумме 615 875 тыс. рублей, по расходам в сумме **1 072 490** тыс. рублей, дефицитом **21 744** тыс. рублей. В течение 2013 года в бюджет были внесены пять изменений и дополнений, утверждённых Решениями Думы района, которые представлены в следующей таблице.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Решение Думы о бюджете** | **Доходы** | **Расходы** | **Доходы-Расходы** |
|  | от 25.12.2012 № 269 | 1 050 746 | 1 072 490 | 21 490 |
| 1 | от 31.01.2013 № 278 | 1 050 746 | 1 069 767 | 19 021 |
|  | ***отклонение от предыдущего*** | ***0*** | ***- 2 727*** | ***- 2 469*** |
| 2 | от 30.05.2013 № 340 | 1 198 539 | 1 217 549 | 19 010 |
|  | ***отклонение от предыдущего*** | ***147 793*** | ***147 782*** | ***-11*** |
| 3 | от 29.08.2013 № 370 | 1 206 477 | 1 249 964 | 43 487 |
|  | ***отклонение от предыдущего*** | ***7 938*** | ***32 415*** | ***24 477*** |
| 4 | от 31.10.2013 № 385 | 1 210 625 | 1 254 112 | 43 487 |
|  | ***отклонение от предыдущего*** | ***4 148*** | ***4 148*** | ***0*** |
| 5 | 24.12.2013 № 423 | 1 254 851 | 1 297 363 | 42 512 |
|  | ***отклонение от предыдущего*** | ***44 226*** | ***43 251*** | ***- 975*** |
|  | ***отклонение последнего от первоначального*** | ***204 105*** | ***224 873*** | ***20 768*** |

Как видно из таблицы, уточнённые плановые показатели по доходам бюджета района (утверждённые Решением Думы района от 24 декабря 2013 года № 423) увеличились по сравнению с первоначальным плановым значением на 204 105 тыс. рублей, их которых:

* налоговые доходы – минус 5 711 тыс. рублей;
* неналоговые доходы – минус 4 031 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – (+) 213 847 тыс. рублей.

Увеличение доходов и, соответственно, расходов по сравнению с первоначально принятым бюджетом в большей степени обусловлено выделением муниципальному району дополнительных видов межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Учитывая внесения изменений, окончательные плановые показатели бюджета района на 2013 год по доходам увеличились на сумму 204 105 млн. рублей, по расходам на сумму 224 873 млн. рублей. При этом дефицит районного бюджета на 2013 год составил 32 274 тыс. рублей.

Вместе с тем, КСП района отмечает, что исполнение бюджета района по доходам от плановых показателей в последней уточнённой редакции Решения о бюджете (от 24 декабря 2013 № 423) не был исполнен на сумму 17 716 тыс. рублей, тем самым подтверждая отсутствие гарантированных возможностей в самом конце финансового года получение собственных доходов и межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таким образом, Решение Думы о бюджете района от 24 декабря 2013 года № 423, осталось неисполненным по доходам в сумме 17 716 тыс. рублей и по расходам – 26 411 тыс. рублей.

Фактическое исполнение основных показателей районного бюджета за 2013 год составило:

- по доходам в сумме 1 237 135 тыс. рублей, в том числе безвозмездные перечисления 811 722 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 1 270 952 тыс. рублей.

Первоначально дефицит бюджета МО «Нижнеилимский район» на 2013 год был утверждён в сумме 21 744 тыс. рублей. В течение года вносимыми поправками в бюджет МО «Нижнеилимский район» размер дефицита изменялся несколько раз и окончательно утверждён в сумме 42 512 тыс. рублей или 10 процентов утверждённого общего годового объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений. Фактически бюджет района исполнен с дефицитом, сумма которого составила 33 817 тыс. рублей или 8% общего годового объёма доходов бюджета без учёта фактического исполнения по безвозмездным поступлениям, что соответствует ч.3 ст.92.1 БК РФ. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планировались привлечение коммерческого кредита в объёме 7 107 тыс. рублей и бюджетного кредита – 38 087 тыс. рублей, а также изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета в сумме 3 318 тыс. рублей. Согласно «Отчёту об исполнении по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета МО «Нижнеилимский район» сумма привлечённого кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не изменилась и составила 38 087 тыс. рублей с учётом погашения остатка основного долга по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (- 6 270 тыс.) рублей, в составе источника финансирования дефицита бюджета остался остаток средств на едином счёте бюджета в сумме 1 730 тыс. рублей (средства от коммерческих кредитных организаций не привлекались).

Показатели Отчёта об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет МО «Нижнеилимский район» и выбытий из бюджета в 2013 году с учётом уведомлений, что подтверждается отчетом о кассовых поступлениях и выбытиях.

Исполнение бюджета Нижнеилимского муниципального образования за 2013 год характеризуется следующими показателями:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнённый план | Исполнение | Процент исполнения |
| Доходы | 1 254 851 | 1 237 135 | 98,5 |
| Расходы | 1 297 363 | 1 270 952 | 97,9 |
| Дефицит | -42 512 | - 33 817 |  |

В соответствии с Распоряжением Министерства Финансов Иркутской области от 3 декабря 2013 года № 66-н-мпр «О предоставлении отчетности об исполнении консолидированных бюджетов за 2013 год, месячную, квартальную отчётность в 2014 году» Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района в установленные сроки представила годовую отчетность об исполнении бюджета в Минфин Иркутской области за 2013 год.

В соответствии со ст. 59 Устава, и ст.16 Положения о бюджетном процессе установлен размер резервного фонда администрации Нижнеилимского муниципального района в размере 500 тыс. рублей, или 0,05% утвержденного общего объема расходов, что не превышает предельный объем, установленный ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно проекту решения Думы района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Нижнеилимский район» за 2013 год средства Резервного фонда администрации района в 2013 году не использовались.

Исполнение бюджета Нижнеилимского муниципального района в 2013 году, как и в предыдущие годы, осуществлялось не равномерно в течение года, как по доходам, так и по расходам.

Исполнение бюджета по кварталам

Таблица № 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| период | Доходы | | Расходы | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| 1 квартал | 259 719 | 21,0 | 257 141 | 20,2 |
| 2 квартал | 393 878 | 31,8 | 393 244 | 30,9 |
| 3 квартал | 237 666 | 19,3 | 248 237 | 19,5 |
| 4 квартал | 345 872 | 27,9 | 372 330 | 29,4 |
| Итого | 1 237 135 | 100,0 | 1 270 952 | 100,0 |

Увеличение доходов и, соответственно, расходов по сравнению с первоначально принятым бюджетом в большей степени обусловлено выделением МО «Нижнеилимский район» дополнительных видов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, вместе с тем качество исполнения бюджета по расходам в значительной части её исполнения в конце года ведёт к неэффективному расходованию средств из-за инфляционных процессов.

Согласно проекту решения Думы района предельный объем муниципального долга на 2013 год установлен в размере 434 871 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст. 107 БК РФ. Решением районной Думы от 22.12.2012г. № 269 верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2014 года был установлен в размере 21 744 тыс. рублей с учетом предусмотренного на 2013 год привлечения коммерческого кредита в объёме 28 992 тыс. рублей и его погашения в сумме 7 248 тыс. рублей. На самом деле, верхний предел муниципального долга (Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 31.01.2013 года № 278 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 2512 2012 г. 269 «О бюджете МО «Нижнеилимский район» на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2013 года был уточнён с учётом полученного бюджетного кредита по договору от 26.12.2012г. № 23 в размере 11 610 тыс. рублей. Согласно Решению Думы района № 340 от 30.05.2013 года погашение по данному бюджетному кредиту исполнено в течение отчётного периода в сумме 3 870 тыс. рублей. При исполнении бюджета в соответствии с программой муниципальных заимствований в течение 2013 года привлечено кредитов из областного бюджета в сумме 38 357 тыс. рублей, возвращено бюджетных кредитов в областной бюджет в сумме 6 270 тыс. рублей. Таким образом, верхний предел муниципального долга Нижнеилимского муниципального района по состоянию на 01 января 2014 года составил 39 827 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 9 и 15 Бюджетного кодекса бюджет Нижнеилимского муниципального района предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, установление которых относится к бюджетным полномочиям района.

Анализ реестра расходных обязательств Нижнеилимского муниципального района показал, что основную долю – 758 776,8 тыс. рублей, или 59,7% в общем объеме расходных обязательств районного бюджета занимают расходы, связанные с реализацией полномочий по решению вопросов местного значения муниципального района, предусмотренных ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации (далее - Закон № 131-ФЗ).

Расходные обязательства, возникшие в результате реализации МО «Нижнеилимский район» делегированных полномочий за счет субвенций, переданных с другого уровня бюджетной системы РФ, занимают 529 894,0 тыс. рублей или 41,7% общего объёма районного бюджета. Кроме того бюджетом Нижнеилимского муниципального района в 2013 году исполнялись расходные обязательства не отнесённые к вопросам местного значения в соответствии со статьёй 15.1 Закона №131-ФЗ, а также обязательства, предусматривающиго предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в общей сумме 8 692,2 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета за 2013 год**

Бюджет муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год исполнен по доходам в сумме 1 237 135 тыс. рублей или 117,7% к первоначальному плану (1 050 746 тыс. руб.), на 99% от уточнённых бюджетных назначений на 2013 год (1 254 851 тыс. рублей) и 80,2% к исполнению бюджета за 2012 год (1 541 446 тыс. руб.).

Проверкой установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета по доходам соответствуют отчету по поступлениям и выбытиям ф.0503151, представленной Управлением Федерального казначейства по Иркутской области.

Исполнение бюджета по доходам за 2013 год характеризуется следующими основными показателями:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполнение 2012 год | 2013 год | | Структура, процентов | Процент исполнения | |
| Уточнённый план | Исполнение | к плану | к 2012 г. |
| Налоговые и неналоговые доходы | 432 073 | 425 129 | 425 413 | 34,4 | 100,0 | 98,5 |
| Безвозмездные поступления | 1 109 373 | 829 722 | 811 722 | 65,6 | 97,8 | 73,1 |
| Всего доходов | 1 541 446 | 1 254 851 | 1 237 135 | 100,0 | 99,0 | 80,2 |

Анализ представленных данных показал, что основную долю 65,6% в общем объёме поступления доходов в бюджет района составляют безвозмездные поступления, данная тенденция сохраняется на протяжении ряда лет, вместе с тем как, объём налоговых и неналоговых доходов по темпу роста к 2012 году снизился на 1,5%.

Согласно пояснительной записки к проекту решению Думы Нижнеилимского муниципального района прогноз по доходам по сравнению с первоначальной редакцией бюджета уменьшился за счет налоговых и неналоговых доходов на 9 458 тыс. рублей, а по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней увеличился на 195 847 тыс. рублей.

Точность прогноза Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам на 2013 год составила 97,8% против 94,4% в 2012 году.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице № 7

Таблица №7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | **Исполнено в 2012г.** | **План в редакции решения Думы от 25.12.2012 № 269** | **Уточненный бюджет в редакции решения Думы от 24.12.2013 № 423** | **Исполнено 2013 года** | **% исп. к первоначальному плану** | **% исп. к уточненному плану** | **2013/2012 %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| НДФЛ | 290 213 | 297 818 | 291 924 | 291 321 | 97,8 | 100.0 | 100,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 20 161 | 18 700 | 19 103 | 19 153 | 102,4 | 100,3 | 94,9 |
| Государственная пошлина | 4 794 | 5 148 | 4 921 | 5 025 | 97,6 | 102,1 | 104,8 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 19 405 | 23 170 | 16 825 | 16 805 | 72,5 | 99,9 | 86,6 |
| Доходы от продажи материальных и не материальных активов | 7 069 | 1 044 | 4 163 | 4 335 | 415,2 | 104,1 | 61,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 263 | 3 288 | 4 443 | 4 657 | 141,6 | 104,8 | 142,7 |
| Безвозмездные поступления | 1 109 373 | 615 875 | 829 722 | 811 722 | 131,7 | 97,8 | 73,1 |

Уточненные прогнозные показатели большей части видов доходов исполнены на 100% или близки к ста процентному исполнению. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, доходы МО «Нижнеилимский район» снизились на 304 311 тыс. рублей или 20,0% в основном за счёт уменьшения объёма безвозмездных поступлений (на 297 651 тыс. рублей).

При этом основную долю – 65,6 % занимают безвозмездные поступления от бюджетов других уровней РФ.

**Налоговые доходы** составляют 27,5% в общей сумме поступлений в местный бюджет, за 2013 год исполнены на 100% и сложились в сумме 340 224 тыс. рублей, что на 1 445 тыс. рублей больше чем в 2012 году. Основную долю налоговых поступлений составляет налог на доходы физических лиц – 291 321 тыс. рублей (далее – НДФЛ), или 86,6% от поступивших налоговых доходов.

Анализ недоимки по налогам и сборам по Нижнеилимскому муниципальному району в местный бюджет свидетельствует о её росте за 2013 год: на начало года она составляла 10 217 тыс. рублей, а на конец года увеличилась на 949 тыс. рублей и составила 11 166 тыс. рублей (анализ недоимки во все уровни бюджетов на 01.01.2014 г. составила в сумме 230 997 тыс.руб.).

**Неналоговые доходы** поступили в местный бюджет в сумме 85 189 тыс. рублей и исполнены на 101% от уточнённых плановых назначений. По отношению к 2012 году поступления от неналоговых доходов уменьшились на 9,0%, или на 8 105 тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета за 2013 год основную долю в неналоговых поступлениях составили доходы от оказания **платных услуг** в сумме 38 935 тыс. рублей.

В отчётном периоде КСП района было проведено плановое контрольное мероприятие проверка полноты и своевременности поступления неналоговых доходов в бюджет Нижнеилимского муниципального района от оказания платных услуг. Так, поступления по МУ «Управление культуры, спорту и делам молодёжи» администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – УКСДМ) за 2011 и 2012 годы соответственно составляли 1 399,79 тыс. рублей и 1 658,33 тыс. рублей.

В своём отчёте, КСП района отметила, что законодательная база о взимании родительской платы за обучение в образовательных учреждениях дополнительного образования на федеральном и региональном уровнях отсутствует. Таким образом, взимание родительской платы в соответствии с нормативными документами правительства РФ не может быть применена. В связи с этим, исполнение доходов от платных услуг в целом по учреждениям, подведомственных УКСДМ в 2013 году сократилось, при уточненном плане - 1 608 тыс. рублей, исполнение составляет - 1 299 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 2013 год составили 20 556 тыс. рублей, или 102% к плановым назначениям. Анализ исполнения муниципального имущества показал следующее: доходы от сдачи в **аренду имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** составили 105% от бюджетных назначений.

Главным администратором доходов по данному виду неналоговых доходов является Департамент по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее - ДУМИ).

По данным ДУМИ в 2013 году действовали 193 договора аренды имущества с начисленной годовой суммы аренды 15 488,45 тыс. рублей. Получено денежных средств за аренду имущества в размере 14 120 тыс. рублей, вместе с тем, задолженность по договорам аренды по состоянию на 01.01.2014 года составляла более половины общей суммы по заключенным договорам 8 398 681,47 руб.). В течение 2013 года с арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате за пользование муниципальным имуществом, велась работа по взысканию, так было передано в Арбитражный суд 40 исковых заявлений на сумму 6 216 700,00 рублей. Арбитражным судом вынесено положительных решений о взыскании общей суммы задолженности в размере 5 082 656 тыс. рубле. Поступило в бюджет по исполнительным листам от Службы судебных приставов – 1 517 тыс. рублей. За 2013год арендаторам отправлено 173 уведомления о задолженности за пользование муниципальным имуществом, произведены акты сверок.

В структуре неналоговых доходов поступления, полученные в виде **арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена**, исполнены в сумме 6 436 тыс. рублей, что составило 95% от уточненного плана 6 790 тыс. рублей, со снижением к уровню 2012 года на 3%.

Доходы от **реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности** муниципальных районов исполнены на 100%.

Согласно Заключению КСП района № 01-10/7з от 19.03.2014 года «Об утверждении отчёта о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год» было реализовано 3 из 4-х объекта недвижимости муниципального района, с рассрочкой платежа на три года на сумму 1 121 043,93 рублей. На основании бухгалтерских документов ДУМИ, отражающих поступление доходов от реализации муниципального имущества, общая сумма исполнения составила 3 565 тыс. рублей, что соответствует данным проекта решения Думы района о поступивших доходах от продажи муниципального имущества в 2013 году. Вместе с тем, по отношению к 2012 году снижение составляет 1 155 тыс. рублей, в связи с несостоявшимся аукционом (отсутствие заявок на участие в продаже) по продаже железнодорожного подъездного пути № 6 к складу продтоваров в п. Рудногорск.

**Доходы о продажи земельных участков** исполнены в сумме 770 тыс. рублей или 166% к плану. Согласно информации ДУМИ от 24.04.2014 года № 470/-и количество заключённых договоров купли-продажи земельных участков в 2013 году составлено 221 шт. на сумму 1 540 200,58 рублей. В соответствии с нормами ст. 62 БК РФ в доход бюджета Нижнеилимского района поступили доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений по нормативу 50%.

**Платежи при использовании природными ресурсами** в структуре неналоговых доходов 2013 года представлены подгруппой доходов бюджета – плата за негативное воздействие на окружающую среду, главным администратором которых является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области. Первоначальный план, утверждённый Думой Нижнеилимского муниципального района от 24.12.2013 № 423 составлял 23 170 тыс. рублей. Основной причиной уточнений в сторону снижения плановых показателей по платежам при использовании природных ресурсов в 2013 году на территории Нижнеилимского района, администрация Нижнеилимского муниципального района считает изменение Федеральным законодательством нормативов образования отходов и лимитов на их размещение основному плательщику поступлений ОАО «Коршуновский ГОК».

Согласно пояснительной записки к отчету, исполнение бюджета по данным платежам в 2013 году составило 16 805 тыс. рублей или 100% уточнённого плана.

В 2013 году **безвозмездные поступления** из областного бюджета составили 65,6% от общего исполнения доходов и исполнены в сумме 811 722 тыс. рублей или на 98% плана.

Анализ структуры безвозмездных поступлений свидетельствует, что в отчётном периоде по отношению к 2012 году прошли изменения. Доля субсидий на софинансирование социально значимых расходов уменьшена по сравнению с 2012 годом на 218 365 тыс. рублей, вместе с тем, размер передаваемых районному бюджету субвенций сохранился в пределах уровня 2012 года – 528 400 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты предоставлялись бюджету МО «Нижнеилимский район» в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, субсидий на выплату заработной платы с начислениями на неё работникам муниципальных образовательных учреждений и муниципальных организаций дополнительного образования детей. Впервые в 2013 году бюджету района выделена субсидия на реализацию перечня народных инициатив в сумме 12 535 тыс. рублей. Иных межбюджетных трансфертов – 26 559 тыс. рублей.

Следует отметить, что в целом доходы от безвозмездных поступлений за 2013 год исполнены на 131,8% от первоначальных объёмов, утверждённых Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2012г. № 269, вместе с тем, отклонение исполнения от уточнённого плана составило (-) 18 000 тыс. рублей, что в очередной раз подтверждает, о том, что поступления трансфертов имеют бессистемный характер и уточняются по мере распределения средств на региональном уровне вплоть, до третьей декады заключительного месяца отчётного года.

**Исполнение расходной части бюджета за 2013 год**

Решением Думы района о бюджете МО «Нижнеилимский район» на 2013 год расходы районного бюджета были утверждены в сумме 1 072 490 тыс. рублей.

Уточнённый годовой план принят в сумме 1 297 363 тыс. рублей, прирост к отношению первоначально утверждённым показателям составил 224 873 тыс. рублей. *На основании внесённых изменений в бюджет района была сформирована уточнённая сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район», утверждённая Приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 24 декабря 2013 года № 44-од, согласно которого роспись расходов бюджета района на 2013 год утверждена в размере 1 297 332 554,34 рубля.*

Обязательства районного бюджета в 2013 году по расходам исполнены в сумме 1 270 952 тыс. рублей или на 98% к плановым бюджетным назначениям, в том числе за счёт средств местного бюджета – 463 619 тыс. рублей, за счёт безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – 807 333 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, приказом Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2008г. № 19-од утвержден Порядок исполнения районного бюджета Нижнеилимского муниципального района по расходам.

Удельный вес расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объёме расходов составил: образование – 79,3%, жилищно-коммунальное хозяйство – 1,1%, общегосударственные вопросы – 8,4%, социальная политика -3,8%, национальная экономика – 0,3%, культура и кинематография – 3,7%, физическая культура и спорт – 0,06%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,87%, межбюджетные трансферты – 2,3%.

Ниже общего процента исполнения расходов бюджета исполнены расходы по отрасли: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47 %.

Расходы бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» осуществлялись в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики МО «Нижнеилимский район», утверждённым Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 23.10.2012г. № 1358. В условиях ограниченности финансовых ресурсов при исполнении бюджета района, а первоочередном порядке средства направляются на следующие расходы:

1. Оплата труда с начислениями на неё.

2. Коммунальные услуги.

3. Социальные выплаты.

4. Расходы, осуществляемые в рамках мероприятий по подготовке объектов социальной сферы к очередному отопительному сезону.

5. Расходы, осуществляемые в рамках муниципальных программ с целью привлечения средств из других уровней бюджетной системы.

На исполнение социально-значимых расходов в 2013 году направлено 1 090 814 тыс. рублей, что на 164 188 тыс. рублей меньше, чем в 2012 году. В общем объёме расходной части бюджета района в 2013 году расходы: на оплату труда с начислениями на неё; коммунальные услуги; расходы на социальное обеспечение составили 86%. Расходы на заработную плату в 2013 году в сравнении с 2012 годом увеличились на 7,0% и составили 769 919 тыс. рублей. Уменьшение расходов по «Начислениям на выплаты по оплате труда» в сравнении с 2012 годом составило почти в 2 раза, которое обусловлено, прежде всего, тем, что в течение 2012 года за счёт финансовой помощи из областного бюджета была проведена реструктуризация задолженности по начислениям на оплату труда, штрафам и пеням в размере 185 189 тыс. рублей.

Расходы бюджета МО «Нижнеилимский район»

исполнение за 2011-2013 годы,

**Анализ расходов бюджета МО «Нижнеилимский район» на выплату заработной платы по ГРБС в сравнении за 2012-2013 годы**

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2012 год** | **2013 год** | **Прирост, снижение** | **Темп роста, в%** |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ** | 37 030,9 | 43 318,1 | 6 287,2 | 117,0 |
| *Мэр района* | *2 065,8* | *2 594,9* | *529,1* | *126,0* |
| *Администрация* | *34 800,6* | *30 808,1* | *-5992,5* | *80,0* |
| *МКУ «Центр»* | *164,5* | *9 915,-* | *9 750,6* | *-* |
| **ДУМИ** | **3 938,6** | **3 962,4** | **23,8 101,0** |  |
| **ДУМА** | **2 928,5** | **3 489,7** | **561,2** | **119,0** |
| *Председатель* | *1 508,2* | *2 191,0* | *682,8* | *145,0* |
| *Центральный аппарат* | *1 420,3* | *1 298,7* | *-121,6* | *91,0* |
| **КСП** | 1 868,2 | 1 978,0 | 109,8 | 106,0 |
| *Председатель* | *1 407,5* | *1 367,3* | *-40,2* | *97,0* |
| *Аппарат* | *460,0* | *610,7* | *150,0* | *133,0* |
| **ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ** | **17 315,4** | **20 003,4** | **2 688,0** | **116,0** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **495 799,2** | **637 070,3** | **141 271,1** | **128,0** |
| *Центральный аппарат* | *5 103,7* | *5 573,8* | *470,1* | *109,0* |
| **КУЛЬТУРА** | **43 656,1** | **52 312,2** | **8 656,1** | **120,0** |
| *Центральный аппарат* | *2 353,2* | *2 015,8* | *-337,4* | *86,0* |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **108 251,1** | **0,00** | **-108 251,1** | **-** |
| **ПЧ НИР** | **7 088,6** | **7 784,8** | **696,2** | **110,0** |
| **ИТОГО** | **717 876,6** | **769 918,9** | **52 042,3** | **107,0** |

Повышение заработной платы работников учреждений бюджетной сферы в 2012-2013 годах осуществлялась в соответствии с исполнением Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (дорожная карта), от 6 июня 2012 года № 751 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», Указа Губернатора Иркутской области от 17.05.2012 года № 112-уг «О повышении окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Иркутской области, распоряжения Правительства Иркутской области от 30.04.2013 года № 179-рп «Об увеличении оплаты труда отдельным категориям работников государственных учреждений Иркутской области», Решениями районной Думы от 29.11.2012г № 263 «Об утверждении Положения об оплате труда председателя Думы Нижнеилимского муниципального района», и от 29.12.2012г. № 262 «Об утверждении Положения об оплате труда мэра Нижнеилимского муниципального района».

**Анализ исполнения бюджета на реализацию муниципальных целевых программ**

Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2012 № 269 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2013 год» на реализацию 20 долгосрочных целевых программ и 2 ведомственных целевых программ, было запланировано 19 161 тыс. рублей. С учётом внесённых изменений в течение года количество программ доведено до 26 с объёмом финансирования 22 524 тыс. рублей.

После утверждения бюджета на 2013 год дополнительно в Перечень муниципальных целевых программ в течение отчётного периода были включены 4 целевые программы: «Программа технического переоснащения столовых в образовательных учреждениях Нижнеилимского района на 2009-2012 годы»; ДЦП по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования «Нижнеилимский район» на период до 2015 года; ДЦП «Социальное развитие села на территории МО «Нижнеилимский район» на 2012-2015 годы», ДЦП «Доступная среда для инвалидов на 2013- 2015 годы».

В приложении № 16 «Отчет о реализации долгосрочных целевых и ведомственных программ МО «Нижнеилимский район» за 2013 год» к проекту решения Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год» представлен Перечень программ, финансирование которых было предусмотрено в 2013 году. Контрольно-счетная палата Нижнеилимского района отмечает, что программы исполнены бюджетом района на 92% к плану, в том числе в состав перечня программ по Решению районной Думы от 30 мая 2013 год № 340 вошла «Программа технического переоснащения столовых в образовательных учреждениях Нижнеилимского района на 2009-2012 годы» в связи с погашением кредиторской задолженности за предыдущие годы.

Согласно Пояснительной записки к отчёту, на исполнение мероприятий целевых федеральных и областных и программ в 2013 году за счет средств федерального и областного бюджетов было направлено межбюджетных трансфертов и субсидий – 65 800 тыс. рублей, в том числе субсидия бюджетам муниципальных районов на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 12 525 тыс. рублей, вместе с тем, по данным отчёта об исполнении бюджета «Нижнеилимский район» за 2013 год остатки средств по неисполненным программам составили - 477 813,5 рублей (см. данные таблицы № 2).

**Основные выводы**

Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год поступил в КСП района 28.03.2014 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса и статьи 41 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнеилимский район».

КСП района отмечает, что как и в предыдущие годы, в бюджетной отчётности за 2013 год в составе пояснительной записки не представлены сведения о выполнении муниципального задания и иных результатов исполнения бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчётном финансовом году, что не в полной мере соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Достоверность годового отчета об исполнении бюджета МО «Нижнеилимский район» подтверждается отсутствием отклонений показателей отчета с показателями отчетов о кассовом поступлении и выбытии средств УФК по Иркутской области.

1. В целом при исполнении районного бюджета удалось сохранить приоритеты, расставленные на этапе формирования бюджета МО «Нижнеилимский район» на 2013г. Как и в предыдущие годы, исполнение носит социальную направленность.
2. В расходах бюджета района в 2013 году, доля средств, направленных на муниципальный заказ, составила более 4,1% или 51 565 тыс. руб.

Так же было заключено 137 договоров (муниципальных контрактов) без проведения торгов и запроса котировок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) на сумму 70 210 тыс. рублей и закупку малого объёма 3 835 на сумму 89 382 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств при размещении муниципального заказа является существенной частью эффективного расходования бюджетных средств. За 2013 год при размещении муниципального заказа экономия средств, выделенных для удовлетворения муниципальных нужд составила 7 335 тыс. рублей, в 2012 году сумма экономии составила 10 984 тыс.

1. В течение 2013 года в бюджет района было внесено пять изменений, в результате которых плановые показатели по **доходам** увеличены на 204 105 тыс. рублей. **Расходная** часть бюджета увеличена на 224 873 тыс. рублей. Наибольший рост бюджетных назначений произошел в сферах: «Образование» (197 571 тыс. рублей); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (29 903 тыс. рублей); «Культура, кинематография» (7 897 тыс. рублей). Общий объём **доходов** исполнен в сумме 1 237 135 тыс. рублей, **расходов** при плане 1 297 363 тыс. рублей исполнен в сумме 1 270 952 тыс. рублей. Районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 33 817 тыс. рублей.
2. По состоянию на 01.01.2014года в реестре муниципальной собственности числилось 3 муниципальных унитарных предприятия. В соответствии с проектом решения Думы Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год» поступление доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, оставшихся после уплаты налогов и обязательных платежей за 2013 год составили 0 тыс. рублей. КСП отмечает, что принятие Решения Думы «Об утверждении порядка перечисления части прибыли МУПов в бюджет МО «Нижнеилимский район», качественно не повлияло на исполнение главным администратором доходов своих полномочий по учёту и контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты в бюджет района части прибыли унитарных предприятий. Следует отметить, что на протяжении 2011-2013 годов эффективное использование муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение осуществляет только «УК Коммунальные услуги», о чём было отмечено в отчёте КСП Нижнеилимского района в ходе плановой проверки данного предприятия в 2012 году.

5. Анализ недоимки по налогам и сборам по Нижнеилимскому муниципальному району в местный бюджет свидетельствует о её росте за 2013 год: на начало года она составляла 10 217 тыс. рублей, а на конец года увеличилась на 949 тыс. рублей и составила 11 166 тыс. рублей (анализ недоимки во все уровни бюджетов на 01.01.2014 г. составила в сумме 230 997 тыс.руб.).

6. Представленная годовая отчетность ГРБС – Думы Нижнеилимского муниципального района и Финансового управления Нижнеилимского муниципального района является достоверной. Контрольно-счётная палата Нижнеилимского муниципального района отмечает, что результат мониторинга формирования и исполнения бюджетной сметы Думы района в целом показал, то, что при крайне несбалансированном бюджете района 2013 года, в полной мере не функционировал механизм оптимизации расходов бюджета района. В нарушение статьи 136 пункта 2 Бюджетного кодекса РФ у председателя Думы района превышен установленный норматив формирования расходов на оплату труда.

Выявленные в ходе внешней проверки замечания в целом не оказали влияние на достоверность отчета об исполнении бюджета района за 2013 год. Контрольно-счетная палата Нижнеилимского муниципального района предлагает годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнеилимский район» за 2013 год утвердить решением Думы Нижнеилимского муниципального района с учётом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Нижнеилимского муниципального района О.Л.Каверзин