**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

 **« Первомайский район» за 2012 год.**

**Раздел 1.**

**Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2012 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.38 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» Томской области, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 №193, Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы первомайского района от 27.10.2011

 № 95.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2012 год проводилась с 25 апреля по 29 апреля 2012 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее - бюджет Первомайского района), в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее – Инструкция № 191н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция № 33н) представлен Администрацией Первомайского района, в сроки установленные частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Первомайского района представлен проект решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2012 год» с приложениями (далее – проект решения Думы).

Проверка Отчета об исполнении  бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее - бюджет Первомайского района) за 2012 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представленной главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетный орган Первомайского района в срок, установленный частью 3 статьи 38 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» Томской области», утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 193.

Пять из шести главных администраторов бюджетных средств представили годовую бюджетную отчетность с нарушениями требований Инструкции № 191н.

Результаты проведенной внешней проверки выявили следующие недостатки годовой отчетности ГАБС:

1. Допущены нарушения требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н при составлении и оформлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района», ФЭУ по Первомайскому району, Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района, Администрация Первомайского района).

2. Допущены нарушения методологии формирования отчетности:

- отдельными ГАБС не обеспечена полнота предоставления бюджетной отчетности в части формирования приложений к Пояснительной записке (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»).

- отдельными ГАБС Пояснительная записка представлена без учета требований по оформлению и составу информации по разделам (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»).

3. Имеют место факты несоответствия между показателями:

 - Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) и Сведениями об исполнении бюджета (ф.0503164) (Администрация Первомайского района);

- Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) и Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) (Администрация Первомайского района);

- Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) и Сведениями об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) (Администрация Первомайского района).

Нарушения подробно отражены в заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

**Раздел 2.**

**Состояние бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2012 год.**

 В ходе внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета Первомайского района за 2012 год выявлены следующие нарушения:

 1. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена без учета требований по оформлению и составу информации по разделам, отсутствует перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия цифровых значений показателей.

 2. Приложение «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) к Пояснительной записке содержит информацию, не предусмотренную п. 162 Инструкции № 191н.

 3. Приложение «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) к Пояснительной записке составлено с нарушением требований п. 163 Инструкции № 191н.

 4. В нарушение п.175, п.177 Инструкции № 191н представленное приложение «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) к Пояснительной записке не соответствует своду отчетов главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств – неполный перечень целевых программ и подпрограмм, в реализации которых принимали участие субъекты бюджетной отчетности.

При проведении проверки сводной бухгалтерской отчетности муниципальных автономных учреждения за 2012 год оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Инструкцией № 33н.

Следует отметить, что Пояснительная записка (ф. 0503760) представлена без учета требований по оформлению и составу информации по разделам.

**Раздел 2.**

**Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района**

 **за 2012 год».**

Бюджет Первомайского района на 2012 год утвержден по доходам в объеме 360456,0тыс. руб., по расходам в сумме 360456,0 тыс. руб.

В течение 2012 года 12 раз вносились изменения и дополнения в решение Думы Первомайского района от 29.12.2011 № 110 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год».

Динамика изменения показателей бюджета Первомайского района приведено в таблице №1.

 Таблица №1

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и № Решения Думы Первомай-ского района | Доходы, тыс. руб. | Отклонение от предыдущего уточнения, тыс. руб. | Расходы, тыс.руб. | Дефициттыс.руб. | Структура доходов |
| Налоговые и неналоговые | Безвозмездные поступления | Всего | Налоговые и неналоговые доходы % | безвозмезд ные поступления % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 | 11 |
| 1 | 29.12.2011 № 110 | 68930,05 | 291525,95 | 360456,0 | 0,0 | 360456,0 | 0,0 | 19,1 | 80,9 |
| 2 | 26.01.2012 № 115 | 68930,0 | 291526,0 | 360456,0 | 0,0 | 360456,0 | 0,0 | 19,1 | 80,9 |
| 3 | 28.02.2012 № 119 | 68930,0 | 390290,55 | 459220,55 | +98764,55 | 459220,55 | 0,0 | 15,0 | 85,0 |
| 4 | 29.03.2012 № 130 | 80008,4 | 410422,95 | 490431,4 | +3121,85 | 494029,4 | 3598,0 | 16,3 | 83,7 |
| 5 | 26.04.2012 № 138 | 79085,3 | 407906,9 | 500437,2 | 10005,8 | 504035,2 | 3598,0 | 15,8 | 84,2 |
| 6 | 31.05.2012 № 144 | 79085,3 | 442285,9 | 521371,2 | +20934,0 | 532335,0 | 10963,8 | 15,2 | 84,8 |
| 7 | 14.06.2012 № 151 | 79085,3 | 442285,9 | 521371,2 | 0,0 | 532335,0 | 10963,8 | 15,2 | 84,8 |
|  | 26.07.2012 № 156 | 79145,8 | 442285,9 | 521431,7 | +60,5 | 532335,0 | 10903,3 | 15,2 | 84,8 |
| 8 |
| 9 | 10.08.2012 № 162 | 79145,8 | 442285,9 | 521431,7 | 0,0 | 532335,0 | 10903,3 | 15,2 | 84,8 |
| 10 | 30.08.2012 № 163 | 80616,6 | 460437,4 | 541054,0 | +19622,3 | 550757,3 | 9703,3 | 14,9 | 85,1 |
| 11 | 25.10.2012 № 177 | 84216,6 | 525032,3 | 609248,9 | +68194,9 | 618952,2 | 9703,3 | 13,8 | 86,2 |
| 12 | 29.11.2012 № 184 | 84216,6 | 525032,3 | 609248,9 | 0,0 | 618952,2 | 9703,3 | 13,8 | 86,2 |
| 13 | 27.12.2012 № 191 | 79183,0 | 542438,9 | 625163,2 | +15914,3 | 635970,8 | 10807,6 | 12,7 | 87,3 |

С учетом изменений, внесенных в решение Думы Первомайского района, доходы бюджета утверждены в сумме 625163,2 тыс. руб., расходы - в сумме 635970,8 тыс. руб., дефицит –10807,6 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 87,3 %. Утвержденный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Первомайского района в результате внесенных изменений увеличился на 10252,95 тыс. рублей или на 14,9 %.

Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района за 2012 год по отчету об исполнении бюджета Первомайского района приведено в таблице №2.

Таблица 2 **(**тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденона 2012 год | Исполненоза 2012 год | % исполнения |
| Доходы | 625163,2 | 610320,7 | 97,6 |
| Расходы | 635970,8 | 566063,4 | 89,0 |
| Дефицит(-),профицит (+) | -10807,6 | 44257,3 |  |

 Бюджет Первомайского района в 2012 году исполнен по общему объему доходной части на 97,6 % к уточненному плану (169,3 % к первоначальному плану), по общему объему расходов –на 89,0% (157,0% к первоначальному плану). Профицит бюджета в 2012 году составил 44257,3 тыс. рублей при планируемом дефиците 10807,6 тыс.рублей.

 Исполнение бюджета Первомайского района в 2012 году происходило в условиях замедления инвестиционного спроса. Наблюдается замедление динамики по основным отраслям экономической деятельности (сельское хозяйство, лесное хозяйство) к соответствующему периоду прошлого года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**Раздел 3.**

**Исполнение доходов бюджета за 2012 год.**

 В структуре доходов бюджета Первомайского района наибольший удельный вес - 87,3% занимают безвозмездные поступления (в 2010 году- 81,9%, в 2011 -83,6%), что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней.

 В 2012 году в бюджет Первомайского района поступило налоговых доходов на сумму 62658,3 тыс. рублей (100,0% к уточненному плану). Уточненный план выполнен по всем видам налоговых доходов. Наблюдается дальнейшее снижение объема поступления налоговых доходов в бюджет Первомайского района относительно к предыдущему финансовому году – 87,2 % в 2012 году, 92,9% в 2011 году.

 Удельный вес налоговых доходов в составе доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) по сравнению с 2011 годом снизился на 12,5 процентных пунктов и составил 79,1%.

 Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет Первомайского района в 2012 году составил 16525,1 тыс. рублей. Выполнение плана составило 100 % к уточненному плану.

 По сравнению с 2011 годом объем неналоговых доходов возрос на 9907,5 тыс. рублей или в 2,5 раза. Основными факторами роста неналоговых доходов явились увеличение суммы доходов:

 - от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности - на 8160,7 тыс. рублей;

 - от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 1779,5 тыс. рублей;

 - от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - на 893,5 тыс. рублей.

 Отмечается снижение доходов от сдачи в аренду имущества на 409,9 тыс. рублей, доходов, поступающих от штрафов, санкций и возмещения ущерба - на 1066,2 тыс. рублей.

 По состоянию на 01.01.2013 года задолженность в бюджет Первомайского района подоходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составила 1807,9 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность – 1154,1 тыс. рублей или 63,8%. При этом нормативно-правовой акт, определяющий Порядок признания и списания безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального района по оплате за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Первомайского района, отсутствует, что делает невозможным списание указанной задолженности.

 Размер денежных средств, перечисленных в бюджет Первомайского района от приватизации объектов муниципальной собственности составил в 2012 году 9552,0 тыс. рублей или 100,0% предусмотренных бюджетом. При этом Программой приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2012 год планировались доходы в сумме 17264,0тыс. рублей или на 80,7% выше объема, предусмотренного в доходной части бюджета.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2012 год в течение года изменялась и дополнялась 9 раз. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2012 году, увеличилось с 3 до 17. По количеству реализованных объектов (с земельными участками) Программа приватизации (продажи) муниципального имущества на 2012 год исполнена на 88,2%.

Безвозмездные перечисления в бюджет Первомайского района за 2012 год поступили в сумме 531137,3 тыс. рублей, что составило 97,3 % от утвержденных назначений. Ниже плановых назначений поступили:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (поступило 1346,9 тыс. рублей или 11,3 % при плане 11934,0 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов (поступило 100,0 тыс. рублей или 2,3% при плане 4350,6 тыс.рублей).

В Пояснительной записке к проекту решения Думы отсутствует информация о факторах, повлиявших на исполнение утвержденных бюджетных назначений по указанным видам доходов.

**Раздел 4.**

**Исполнение расходов бюджета за 2012 год.**

Расходы бюджета Первомайского района за 2012 год исполнены в размере 566063,4 тыс. рублей или на 89,0% от уточненного плана. Объем неисполненных расходов бюджета Первомайского района составил 69907,4 тыс. рублей. Наибольший объем неисполнения плановых бюджетных ассигнований наблюдается у Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации Первомайского района , Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района и Администрации Первомайского района.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований Комитетом по управлению муниципальной собственностью Администрации Первомайского района составил 108,2 тыс. рублей при кредиторской задолженности на 01.01.2013 года в сумме 106,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки Комитета по управлению муниципальной собственностью Администрации Первомайского района основной причиной не освоения бюджетных ассигнований и возникновения кредиторской задолженности является отсутствие своевременного финансирования.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района составил 44414,6 тыс. рублей, свыше 82,9 % которых – это субсидия в сумме 36800,0тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации в целях организации газоснабжения населения. Согласно пояснительной записки Финансово-экономического управления Администрации Первомайского района средства не освоены из-за длительности сроков заключения муниципальных контрактов.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований Администрации Первомайского района составил 21794,2 тыс. рублей, из которых:

- 48,6 % или 10587,1 тыс. рублей расходы на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений;

- 29,9 % или 6507,5 тыс. рублей расходы на подготовку генеральных планов, правил землепользования и застройки поселений;

- 15,7 % или 3424,0 тыс. рублей расходы на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения.

Согласно пояснению Администрации Первомайского района ассигнования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений не освоены в связи с не перечислением средств из областного бюджета, ассигнования на подготовку генеральных планов, правил землепользования и застройки поселений не освоены в связи с длительностью сроков заключения контракта (контракт с ООО «Геоземстрой» заключен 11 января 2013г.), ассигнования на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не имеющих закрепленного жилого помещения, не освоены в связи с внесением изменений в муниципальный контракт о перенесении срока ввода в эксплуатацию строящегося жилья на 2013 год.

 Решением Думы Первомайского района от 29.12.2011 № 110 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2012 год» (с изменениями и дополнениями) резервные фонды Администрации Первомайского района утверждены в сумме 14404,4 тыс. рублей. В результате изменений, вносимых в течение 2012 года в бюджет Первомайского района, размер резервных фондов Администрации Первомайского района увеличился с 500,0 тыс. рублей до 14404,5 тыс. рублей или в 28,8 раза. Фактическое исполнение составило 14402,5 тыс. рулей или 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета района, что соответствует предельному нормативу, установленному п.3 ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ. По сравнению с 2011 годом размер резервных фондов Администрации Первомайского района возрос в 2,2 раза или на 7734,4 тыс. рублей.

**Предложения:**

 1. Рекомендовать Думе Первомайского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2012 год по доходам в сумме 610320,8 тыс. рублей, по расходам - 566063,4 тыс. рублей, по профициту -44257,3 тыс. рублей.

 2. Администрации Первомайского района:

 - разработать нормативно-правовой акт, определяющий Порядок признания и списания безнадежной к взысканию задолженности перед бюджетом муниципального района по оплате за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Первомайского района;

 - при формировании Пояснительной записки обеспечить полноту информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, причинах неисполнения бюджетных назначений, что позволит повысить уровень контроля за результативностью бюджетных расходов;

 - устранить замечания, изложенные по тексту настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района В.И. Синяк