**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 2013 год.**

**Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2013 год подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст.44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район, утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 №193, Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района, утвержденного решением Думы Первомайского района 27.02. 2014 № 285.

 Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2013 год проводилась с 20 апреля по 29 апреля 2013 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 2013 год» с приложениями (далее – проект решения Думы).

 Проверка Отчета об исполнении  бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области (далее - бюджет Первомайского района) за 2013 год была осуществлена на основании данных внешней проверки выборочно годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, представленной главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетный орган Первомайского района в срок, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.02.2014 № 285.

**Состояние отчетности главных администраторов бюджетных средств** **за 2013 год.**

Результаты проведенной внешней проверки выявили следующие недостатки годовой отчетности ГАБС:

1. Допущены нарушения требований Инструкции № 191н при составлении и оформлении годовой бюджетной отчетности (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района, Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района, Администрация Первомайского района, Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района).

2. Не обеспечена полнота предоставления бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности:

- в составе сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений отсутствует ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по виду финансового обеспечения (деятельности) - бюджетные инвестиции (код вида – 6 (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

- отсутствуют «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768) по виду финансового обеспечения (деятельности): бюджетные инвестиции (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района);

 - в составе Пояснительной записки (ф.0503160) отсутствует таблица №4 « Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района);

3. Имеют место факты несоответствия между показателями:

- Сводного Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в части полученных субсидий из бюджета муниципального района на иные цели и Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) по видам расходов: 612 - субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, 622 - субсидии автономным учреждениям на иные цели. Установлены расхождения по плановым назначениям на сумму 8010930 рублей, по исполнению плановых назначений на 7942992 рубля (муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации 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), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) в части доходов по кодам бюджетной классификации 21905 0005 0000 151, 2 02 0324 05 0000 151 (Управление сельского хозяйства Администрации 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) по плановым назначениям по виду доходов 202 02999 05 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» и сумме по Уведомлениям по расчетам между бюджетами (ф.0504817) на 333084 рубля (муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации 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, муниципальное казенное учреждение Управление образования 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 использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) (Администрация Первомайского района, муниципальное казенное учреждение Отдел культуры Администрации Первомайского района, Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района, Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района).

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

 Выявленные в ходе проверки отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность данных, предоставленных в отчёте об исполнении местного бюджета за 2013 год.

**Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района**

 **за 2013 год».**

Бюджет Первомайского района на 2013 год утвержден по доходам в объеме 385120,5 тыс. руб., по расходам в сумме 384818,25 тыс. руб.

В течение 2013 года 11 раз вносились изменения и дополнения в решение Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 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. | Дефицит (профицит)тыс.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 | 27.12.2012 № 192 | 87069,0 | 2982051,5 | 385120,5 | 0,0 | 384818,25 | 302,25 | 22,6 | 77,4 |
| 2 | 31.01.2013 № 199 | 87069,0 | 298051,5 | 385120,5 | 0,0 | 384818,25 | 302,25 | 22,6 | 77,4 |
| 3 | 28.02.2013 № 206 | 87206,07 | 298603,5 | 385809,57 | +689,07 | 395934,22 | -10124,65 | 22,6 | 77,4 |
| 4 | 28.03.2013 № 209 | 87206,07 | 298603,5 | 385809,57 | 0,0 | 396057,47 | -10247,9 | 22,6 | 77,4 |
| 5 | 25.04.2013 № 217 | 87206,07 | 378238,35 | 465444,42 | +79634,85 | 518891,67 | -53447,2 | 18,7 | 81,3 |
| 6 | 30.05.2013 № 227 | 87206,07 | 397228,75 | 484434,82 | +18990,4 | 541498,32 | -57063,5 | 18,0 | 82,0 |
| 7 | 27.06.2013 № 239 | 87206,07 | 397228,75 | 484434,82 | 0,0 | 541498,32 | -57063,5 | 18,0 | 82,0 |
|  | 25.07.2013 № 241 | 87206,07 | 397228,75 | 484434,82 | 0,0 | 541498,32 | -57063,5 | 18,0 | 82,0 |
| 8 |
| 9 | 29.08.2013 № 246 | 87206,07 | 397228,75 | 484434,82 | 0,0 | 541498,32 | -57063,5 | 18,0 | 82,0 |
| 10 | 26.09.2013 № 253 | 87206,1 | 447241,0 | 534447,1 | +50012,28 | 587120,8 | -52673,7 | 16,3 | 83,7 |
| 11 | 28.11.2013 № 265 | 87206,1 | 451087,7 | 538293,8 | +3846,7 | 590967,4 | -52673,6 | 16,2 | 83,8 |
| 12 | 26.12.2013 № 271 | 82894,8 | 453600,5 | 536495,3 | -1798,5 | 589719,6 | -53224,3 | 15,5 | 84,5 |

Как видно из таблицы, уточненный план по налоговым и неналоговым доходам  скорректирован в сторону уменьшения  на сумму 4174,2 тыс. рублей или на 4,8%.

С учетом изменений, внесенных в решение Думы Первомайского района, доходы бюджета утверждены в сумме 536495,3 тыс. руб., расходы - в сумме 589719,6 тыс. руб., дефицит – 53224,3 тыс. руб. Удельный вес безвозмездных поступлений составил 84,5 %. Утвержденный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Первомайского района в результате внесенных изменений уменьшился на 4174,2 тыс. рублей или на 4,8 %.

Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района за 2013 год по отчету об исполнении бюджета Первомайского района приведено в таблице №2.

Таблица 2 **(**тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденона 2013 год | Исполненоза 2013 год | % исполнения |
| Доходы | 536495,3 | 533502,3 | 99,4 |
| Расходы | 589719,6 | 585589,4 | 99,3 |
| Дефицит(-),профицит (+) | -53224,3  | -52087,1 | 97,9 |

 Бюджет Первомайского района в 2013 году исполнен по общему объему доходной части на 99,4 % к уточненному плану (138,5 % к первоначальному плану), по общему объему расходов –на 99,3 % (152,2 % к первоначальному плану). Дефицит бюджета в 2013 году составил 52087,1 тыс. рублей при планируемом дефиците 53224,3 тыс. рублей.

**Исполнение доходов бюджета за 2013 год.**

 В структуре доходов бюджета Первомайского района наибольший удельный вес – 84,8 % занимают безвозмездные поступления (в 2010 году- 81,9%, в 2011 -83,6%, в 2012 году – 87,3 %), что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней.

 В 2013 году в бюджет Первомайского района поступило налоговых доходов на сумму 75392,5 тыс. рублей (97,7 % к уточненному плану). Уточненный план выполнен по всем видам налоговых доходов, кроме налога на доходы физических лиц (97,5 %).

 Удельный вес налоговых доходов в составе доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) по сравнению с 2012 годом увеличился на 12,5 процентных пунктов и составил 92,6 % против 79,1% в 2012 году.

 Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет Первомайского района в 2013 году составил 5854,6 тыс. рублей. Выполнение плана составило 101,9 % к уточненному плану.

 По сравнению с 2012 годом объем неналоговых доходов снизился на 64,6 % или на 10670,5 тыс. рублей. Основным фактором снижения неналоговых доходов явилось резкое уменьшение доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности - на 9064,0 тыс. рублей. При этом в Пояснительной записке к проекту решения Думы указывается, что темп **роста** доходов от продажи материальных и нематериальных активов к уровню прошлого года составил 4,9 %.

 Отмечается снижение доходов от компенсации затрат государства а 3,1 раза по сравнению с доходами 2012 года.

 По состоянию на 01.01.2014 года задолженность в бюджет Первомайского района подоходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составила 1973,1 тыс. рублей, в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность – 1223,8 тыс. рублей или 62,0%.

 Размер денежных средств, перечисленных в бюджет Первомайского района от приватизации объектов муниципальной собственности составил в 2013 году 491,0тыс. рублей или 100,0% предусмотренных бюджетом. При этом Программой приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2013 год планировались доходы в сумме 3025,9 тыс. рублей, что в 6,2 раза выше объема, предусмотренного в доходной части бюджета.

Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2013 год в течение года изменялась и дополнялась 4 раза. Количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации в 2013 году, увеличилось с 2 до 9. По количеству реализованных объектов (с земельными участками) Программа приватизации (продажи) муниципального имущества на 2013 год исполнена на 11,1% (приватизирован 1 объект из 9 запланированных).

Безвозмездные перечисления в бюджет Первомайского района за 2013 год поступили в сумме 452255,2 тыс. рублей, что составило 99,7 % от утвержденных назначений.

**Исполнение расходов бюджета за 2013 год.**

Расходы бюджета Первомайского района за 2013 год исполнены в размере 585589,5 тыс. рублей или на 99,3 % от уточненного плана. Объем неисполненных расходов бюджета Первомайского района составил 4130,1 тыс. рублей. Наибольший объем неисполнения плановых бюджетных ассигнований наблюдается у Управления образования Администрации Первомайского района, Администрации Первомайского района и Отдела культуры Администрации Первомайского района.

 Объем неосвоенных бюджетных ассигнований Управления образования Администрации Первомайского района составил 1752 тыс. рублей, в том числе субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) – 849,3 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований Отдела культуры Администрации Первомайского района составил 937,0тыс. рублей, 81,2 % которых – это субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

В течение 2013 года дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам (счет 020600000) возросла в 2,36 раза. В Пояснительной записке информация о причинах роста задолженности отсутствует.

 Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» (с изменениями и дополнениями) резервные фонды Администрации Первомайского района утверждены в сумме 3722,0 тыс. рублей. В результате изменений, вносимых в течение 2013 года в бюджет Первомайского района, размер резервных фондов Администрации Первомайского района увеличился с 1328,05 тыс. рублей до 3722,0 тыс. рублей или в 2,8 раза. Фактическое исполнение составило 3721,9 тыс. рулей или 0,6 процента общего объема расходов местного бюджета района, что соответствует предельному нормативу, установленному п.3 ст. 81 Бюджетного Кодекса РФ. По сравнению с 2012 годом размер резервных фондов Администрации Первомайского района снизился на 10680,6 тыс. рублей или 74,2 %.

**Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» бюджет был принят с профицитом в сумме 302,25 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в указанное решение Думы Первомайского района, бюджет утвержден с дефицитом в сумме 53224,3 тыс. рублей и в составе источников финансирования дефицита бюджета утверждено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 53526,6 тыс. рублей, что не противоречит требованиям ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 На основании представленной бюджетной отчетности финансового органа бюджет муниципального образования «Первомайский район» в 2013 году исполнен с дефицитом 52087,1 тыс. рублей. При этом снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета составило 55389,4 тыс. рублей, что на 1826,8 тыс. рублей превышает утвержденный объем. Не исполнен предусмотренный решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» источник финансирования дефицита бюджета «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации» в сумме 3000,0 тыс. рублей. В Пояснительной записке к проекту решения Думы отсутствует информация о принятых мерах по взысканию задолженности по кредиту в бюджет района.

**Муниципальный долг**

Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» предельный объем муниципального долга на 2013 год был установлен в сумме 9900 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга муниципального образования Первомайский район на 1 января 2014 года в сумме 9700 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 6890,45 тыс. рублей. что соответствует ограничениям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Согласно данных Муниципальной долговой книги объем муниципального долга сократился в течение 2013 года на 4878,7 тыс. рублей и составил на 01.01.2014 года 3421,3 тыс. рублей или 10,6% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам. Таким образом, объем муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» по состоянию на 01.01.2014 не превысил предельного объема муниципального долга, установленного ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2013 год составили 201,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных заимствований Первомайского района за 2013 год, предусматривающая погашение бюджетных кредитов, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы, в сумме 930,0 тыс. рублей, исполнена полностью.

**Предложения:**

 1. Рекомендовать Думе Первомайского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2013 год по доходам в сумме 533502,4 тыс. рублей, расходам – 585589,5 тыс. рублей, дефициту – 52087,1тыс. рублей.

 2. Администрации Первомайского района при подготовке отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» обеспечить повышение информативности Пояснительной записки.

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района В.И. Синяк