

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район»
636900, Томская область, Тегульдетский район,
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,
телефон: 2-18-46

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Тегульдетского района за 2015 год**

25.04.2016 год

№ 6

1. Основание для проведения проверки:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", п. 3 ст. 8 приложения к решению Думы Тегульдетского района от 20.10.2011 № 44 "О Контрольно-счетном органе муниципального образования "Тегульдетский район", Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район" от 25.12.2015 № 1 "Об утверждении Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район на 2016 год". Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район от 19.04.2016 № 6 "О проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год".

2. Цель проверки:

- установление полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, предоставленных в составе проекта решения отчета об исполнении бюджета района;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Думы Тегульдетского района;
- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год.

3. Проверяемый период: 2015 год.

4. Объект проверки: Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 19 по 25 апреля 2016 года.

6. Основные результаты проверки:

Показатели в данном заключении для сопоставимости анализа Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район" (далее КСО) рассматривает в тыс. руб.

6.1. Анализ полноты представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности.

6.1.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района.

Решением Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 №23 "О Бюджете Тегульдетского района на 2015 год" утверждены Перечни:

- главных администраторов доходов районного бюджета – органов местного самоуправления Тегульдетского района и иных организаций;
- главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района - территориальных органов федеральных органов исполнительной власти и органов государственной власти Томской области и закрепляемые за ними виды доходов на 2015 год;

В нарушении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее - инструкция № 191н) в составе бюджетной отчетности, предоставленной Финансовым отделом Администрации Тегульдетского района отсутствуют отчеты следующих главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района, закрепленные доходы которых поступили в бюджет района в 2015 году :

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования по Томской области;
- Федеральное агентство по рыболовству;
- Управление Федерального казначейства по Томской области;
- Управление Федеральной антимонопольной службы по Томской области;
- Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Томской области
- Управление Министерства внутренних дел по Томской области;
- Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области.

6.1.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Решением Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 № 23 "О Бюджете Тегульдетского района на 2015 год" утвержден Перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

Для проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год по запросу, в Контрольно-счетный орган предоставлена годовая бюджетная отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств.

При внешней проверке годовой бюджетной отчетности установлено:

Бухгалтерией Администрации Тегульдетского района предоставлена сводная бюджетная отчетность по главным распорядителям бюджетных средств: **"Администрация Тегульдетского района"; "Дума Тегульдетского района"; "Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района"** (в части сметы расходов на обеспечение деятельности финансового отдела). Консолидированные показатели указанных ГРБС на 1 января 2016 года следующие:

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -145011,4 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств -145011,4 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений – 112514,9 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 32496,6 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 32496,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2016 года составила 68,8 тыс. руб. и с начала года уменьшилась на 64,7 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2015 год предоставлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 145 011,4 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 14 решения Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 № 17 "О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 №23"

В проекте решения Думы Тегульдетского района " Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год" (приложение №3) в части исполнения бюджетных назначений по расходам указанных ГРБС в размере 112514,8 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Бюджетная отчетность Избирательной комиссии Тегульдетского района сформирована в отдельный отчет, утвержденные бюджетные средства исполнены в полном объеме, все формы бюджетной отчетности между собой согласованы.

КСО отмечает, что структура бюджетной отчетности, предоставленной уполномоченным органом по формированию годового отчета, не в полной мере отвечает требованиям инструкции 191н, т.к. должна быть составлена отдельно по каждому Главному распорядителю бюджетных средств.

Главным распорядителем бюджетных средств **"Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района"** на 1 января 2016 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -254370,8 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств -254370,8 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений – 253143,3 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 1227,4 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 1227,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2016 года составила 485,2 тыс. руб. и с начала года уменьшилась на 11,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2016 года составила 5854,7 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 2941 тыс. руб., что обусловлено ростом задолженности по коммунальным услугам.

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 254370,8 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 14 решения Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 № 17 "О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 №23"

В проекте решения Думы Тегульдетского района " Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год" (приложение №3), в части исполнения бюджетных назначений по расходам, указанных ГРБС, в размере 253143,3 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Главным распорядителем бюджетных средств **"Отдел по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района"** на 1 января 2016 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -32528,5 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств - 32528,5 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений – 32373,1 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 155,4 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 155,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2016 года составила 179,3 тыс. руб. и с начала года уменьшилась на 105,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2016 года составила 395,4 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 142,5 тыс. руб. Рост основной задолженности наблюдается за счет задолженности по коммунальным услугам.

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н с изменениями и дополнениями. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 32528,5 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 14 решения Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 № 17 "О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 № 23"

В проекте решения Думы Тегульдетского района " Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год" (приложение №3) в части исполнения бюджетных назначений по расходам указанных ГРБС в размере 32373,1 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, письмом Финансового отдела Администрации Тегульдетского района (далее – в Финансовый отдел) от 16 декабря 2015 года № 21 "О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2015 год" отчетность всеми ГРБС районного бюджета предоставлена в установлен срок.

В нарушении п. 4 инструкции № 191н бюджетная отчетность на бумажном носителе

всеми ГРБС районного бюджета представлена в не сброшюрованном и непромуерованном виде, без оглавления и сопроводительного письма.

В соответствии с п. 7 инструкции № 191н бюджетная отчетность ГРБС районного бюджета сформирована на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 9 инструкции № 191н бюджетная отчетность ГРБС районного бюджета составлена с нарастающим итогом с начала года в руб. с точностью до второго десятичного знака после запятой.

6.1.3. Внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности

Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района, в соответствии с инструкцией №191н, на основании предоставленной ему бюджетной отчетности составил консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета и представил ее в Департамент финансов Томской области в установленный срок 9 февраля 2016 года, согласно приказу Департамента финансов Томской области от 3.11.2015 №34

В соответствии с п. 179 инструкции №191н в состав бюджетной отчетности включены следующие формы:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее - Баланс (ф. 0503320));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее - Отчет (ф. 0503321));

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) (далее - Отчет (ф. 0503323));

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317));

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Баланс (ф. 0503320) отражает показатели на основании данных бюджетной деятельности в разрезе итоговых показателей на начало и конец 2015 года. В результате проверки соответствия данных баланса (ф. 0503320) с (ф. 0503369) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) составлен на основании данных бюджетной деятельности. В данной форме отражены показатели с учетом безвозмездной и безвозвратной передачи и получением финансовых, нефинансовых активов.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) сформирован на основании, данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе федерального казначейства. Суммы поступлений и выбытий, отраженные в отчете (ф. 0503323) с разбивкой по кодам КОСГУ, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317) сформирован на основании данных движения бюджетных средств на едином бюджетном счете № 40204 "Средства местных бюджетов". В результате сверки утвержденных бюджетных назначений отчета ф.0503317 с одноименными показателями решения Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 № 17 "О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 №23" расхождений не установлено.

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлена на основании данных по соответствующим кодам счетов "Расчеты с дебиторами по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", 140110151 "Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" для консолидации расчетов по безвозмездной и безвозвратной передаче и получению финансовых, нефинансовых активов.

Пояснительная записка к отчету предоставлена по форме 0503360.

Текстовая часть пояснительной записки содержит анализ показателей финансовой отчетности; информацию об основных направлениях деятельности учреждений Тегульдетского района, финансируемых из местного бюджета; информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; сведения об особенностях ведения бюджетного учета; о мероприятиях внутреннего контроля; сведения о проведенных инвентаризациях в 2015 году. Проанализированы данные за отчетный период об исполнении бюджета в абсолютных и относительных показателях (в процентах к годовым назначениям с учетом изменений) в сравнении с соответствующими показателями предыдущего года. Информация о результатах внешних контрольных мероприятий в пояснительной записке не отражена.

Пояснительная записка к отчету предоставлена в составе следующих приложений:

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, ГУП (МУП) и публично-правовых образований (ф. 0503361);

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

Сведения по ущербу имущества, хищению денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376);

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377);

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374).

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162).

Следует отметить, что в соответствии с п. 161 инструкции № 191н, если субъекту бюджетной отчетности не устанавливается муниципальное задание или показатели результативности деятельности, то сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.

6.2. Анализ проекта Решения Думы Тегульдетского района "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год" на соответствие бюджетному законодательству.

Согласно статье 264.6 в предоставленном проекте Решения Думы Тегульдетского района "Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год" указаны утверждаемые общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета.

Согласно статье 264.6 отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подготовлены к утверждению показатели в следующем составе:

1) доходов бюджета Тегульдетского района по кодам классификации доходов бюджетов за 2015 год согласно приложению 1 к решению;

2) расходов бюджета Тегульдетского района за 2015 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению 2 к решению;

3) расходы бюджета Тегульдетского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2015 год согласно приложению 3 к решению;

4) источники финансирования дефицита бюджета Тегульдетского района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2015 год согласно приложению 4 к решению.

Отдельными приложениями подготовлены отчеты:

-об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2015 год;

-о расходах на реализацию муниципальных программ за 2015 год;

-об исполнении фонда непредвиденных расходов администрации Тегульдетского района;

-об исполнении фонда предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Администрации Тегульдетского района за 2015 год ;

-об исполнении дорожного фонда.

6.3. Анализ изменений, внесенных в решение Думы Тегульдетского района "О бюджете Тегульдетского района на 2015 год".

Решением Думы Тегульдетского района от 25 декабря 2014 года № 23 "О бюджете Тегульдетского района на 2015 год" бюджет района был утвержден по доходам и по расходам в сумме 418722,2 тыс. руб., дефицит бюджета не планировался.

В бюджет 3 раза вносились изменения. Бюджет корректировался в связи с увеличением как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений, с одновременным увеличением расходной части бюджета. С учетом принятых изменений и дополнений, бюджет района на 2015 год составил по доходам 466188,7 тыс. руб. и по расходам 469603,3 тыс. руб., дефицит - 3414,6 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на 2015 год утверждена начальником Финансового отдела 30 декабря 2014 года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились 12 раз. Данные Сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на год соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1

ИНФОРМАЦИЯ
о внесении изменений в решение о бюджете в отчетном финансовом году

Решение Думы Тегульдетского района						
	от 25.12.2014 №23 (тыс.руб.)	от 26.03.2015 №2 (тыс.руб.)	от 10.09.2015 №22 (тыс.руб.)	от 24.12.2015 №17 (тыс.руб.)	сумма изменен ий к первонач ально утвержде нному бюджету (тыс.руб.)	%изме нений (%)
ДОХОДЫ - Всего, в т.ч.	418722,2	418246,4	468172,3	466188,7	47466,5	11,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	18066,0	18066,0	18066,0	20314,2	2248,2	12,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	400656,2	400180,4	450106,3	445874,5	45218,3	11,3
РАСХОДЫ - Всего,	418722,2	421661,0	471586,9	469603,3	50881,1	12,2
Общегосударственные вопросы	35108,5	35158,5	35150,7	34669,6	-438,9	-1,3
Национальная оборона	768,7	768,7	697,6	785,4	16,7	2,2
Образование	209077,8	212590,4	256669,2	258837,6	49759,8	23,8
Национальная экономика	1962,7	2069,3	2575,3	3476,3	1513,6	77,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	68651,9	68633,5	74335,3	73511,0	4859,1	7,1
Культура, кинематография	28299,0	26908,4	27560,4	26922,4	-1376,6	-4,9
Охрана семьи и детства	43955,0	44605,0	43255,9	40452,2	-3502,8	-8,0
Физическая культура и спорт	955,6	834,2	999,5	1039,4	83,8	8,8
Межбюджетные трансферты	29943,0	30093,0	30343,0	29909,4	-33,6	-0,1

Дефицит - Всего,	0,0	-3414,6	-3414,6	-3414,6	-3414,6	
-------------------------	-----	---------	---------	---------	----------------	--

Плановые Доходы бюджета района, в результате внесенных изменений увеличены на 47466,5 тыс. руб. или на 11,3% и составили 466188,7 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 418722,2 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 2248,2 тыс. руб., на 12,4% и составили 20314,2 тыс. руб.

Безвозмездные перечисления увеличены на 45218,3 тыс. руб. или на 11,3 % и составили 445874,5 тыс. руб.

Расходы бюджета района в результате внесенных изменений увеличены на 50881,1 тыс. руб. или на 12,2% и составили 7802,8 тыс. руб., относительно первоначально утвержденных в сумме 7083,3 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам выглядит следующим образом:

- **01 «Общегосударственные расходы»** - уменьшены на 438,9 тыс.и руб., на 1,3% и составили 34669,6 тыс. руб.;

-**02 "Национальная оборона"**- план увеличен на 16,7 тыс. руб., на 2,2% и составил 785,4 тыс. руб.;

- **04 «Национальная экономика»** - плановые показатели увеличены на 1513,6 тыс. руб., на 77,2% и составили 3476,3 тыс. руб.;

- **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** - увеличены ассигнования на 4859,1тыс. руб., на 7,08% и составили 73511 тыс. руб.

-**07 "Образование "**- план увеличен на 49759,8 тыс. руб., на 23,8%, уточненные ассигнования - 258837,6 тыс. руб.

-**08 "Культура, кинематография"** плановые показатели уменьшены на 1376,6 тыс.руб., на 4,9% ассигнования составляют 26922,4 тыс. руб.

-**10 "Социальная политика"**- ассигнования уменьшены на 3502,8 тыс. руб., на 8% плановые показатели -40452,2 тыс. руб.

-**11"Физическая культура и спорт"**увеличение ассигнований на 83,8 или 8,8%, уточненный план составляет 1039,4 тыс. руб.

-**14 "Межбюджетные трансферты"** уменьшены на 33,6 тыс. руб., на 0,1%, уточненные ассигнования - 29909,4 тыс. руб.

Указанные изменения произведены за счет денежных остатков на счетах на начало 2015 года, за счет уточнения плана по доходам, изменением целевой финансовой помощи и перераспределения бюджетных ассигнований в связи с оптимизацией расходов.

6.4. Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района.

Согласно представленному отчету доходы бюджета Тегульдетского района в 2015 году сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет поступлений из вышестоящих бюджетов, из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий и прочих безвозмездных поступлений.

Бюджет Тегульдетского района по доходам исполнен в сумме 461006,1 тыс. руб. или 98,9%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 20852,7 тыс. руб. или 102,7 % к уточненному плану (20314,2 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям в сумме 440153,5 тыс. руб. или 98,7% к уточненному плану(445874,5 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 2.

Таблица № 2

Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района в 2015 году

	Бюджетные назначения 2015 год (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	% исполнения (%)	% исполнения (%)	удельный вес (исполнено) (%)	удельный вес (исполнено) (%)
Итого	466 188,7	461 006,1	98,9		100,00	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	20 314,2	20 852,7	102,7			
Налоговые доходы	14 709,4	15 046,5	102,3	337,1	3,26	
Налог на доходы физических лиц	11 704,2	12 087,5	103,3	383,3		57,97
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	400,2	397,1	99,2	-3,1		1,90
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	678,0	628,0	92,6	-50,0		3,01
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1 926,9	1 933,9	100,4	7,0		9,27
Единый сельскохозяйственный налог	0,1	0,0	0,0	-0,1		
Неналоговые доходы	5 604,8	5 806,2	103,6	201,4	1,26	
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	279,7	297,1	106,2	17,4		1,42

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны	0,0	0,2			0,2	0,00	
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	647,3	719,5			111,2	72,2	3,45
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	49,8	49,8			100,0	0,0	0,24
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 960,2	4 080,1			103,0	119,9	19,57
Лицензионные сборы	231,8	232,1			100,1	0,3	1,11
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	12,7	13,0			102,4	0,3	0,06
Денежные взыскания (штрафы)	423,3	414,4			97,9	-8,9	1,99

Безвозмездные перечисления	445 874,5	440 153,5	98,7	-5 721,0	95,48	100,00
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	85 650,6	85 650,6	100,0	0,0		19,46
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	169 802,4	169 658,7	99,9	-143,7		38,55
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	157 510,9	151 933,6	96,5	-5 577,3		34,52
Иные межбюджетные трансферты	32 609,9	32 609,9	100,0	0,0		7,41
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2 675,0	2 675,0	100,0	0,0		0,61
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,2	0,2	100,0	0,0		0,00

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-2 374,5	-2 374,5	100,0	0,0	-0,54
---	----------	----------	-------	-----	-------

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2015 году составил 95,5%, соответственно доля налоговых и неналоговых доходов - 4,5% , что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от безвозмездной помощи.

«Безвозмездные перечисления» в районный бюджет за 2015 год поступили в объеме 425220,4 тыс. руб.

Общий объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы по сравнению с прошлым годом увеличился на 54,9 %, что можно объяснить значительным ростом целевой финансовой помощи .

Безвозмездные поступления не поступили в бюджет района в части субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в сумме 5577,3 тыс. руб. и в части субсидий в сумме 143,7 тыс. руб., что повлекло неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям на 1,3%.

За 2015 г. налоговых и неналоговых доходов было собрано 20852,7 о тыс. руб.; за 2014г. 16930,3 –тыс. руб., что больше на 23,2 %. Повышение поступлений доходов связан с увеличением числа налогоплательщиков, ростом производственных мощностей предприятий лесозаготовительного комплекса (увеличились поступления от таких предприятий, как ООО «Хенда-Сибирь», ООО «Леспромхоз Тегульдетский», ЗАО «Корея - СибирияВуд»), кроме того, сохраняется рост фонда оплаты труда в отраслях бюджетной сферы в связи с реализацией "майских указов Президента", что влечет увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Поступления по **налогу на доходы физических лиц** в районный бюджет по сравнению с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых условиях увеличились на 33,2 %, и составили 12087,5 тыс. руб. Доля налога на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов увеличилась по сравнению с уровнем прошлого года на 4,5 % и составила 58 %. Данный вид доходных источников имеет наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Доходная часть бюджета не выполнена по доходному источнику - **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, недовыполнение составило 3,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района 1,9%, поступило 397,1 тыс. руб.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 92,6 %. Поступления составили 628 тыс. руб., меньше запланированных на 50 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов 3%.

Единый налог на вменённый доход, удельный вес которого 9,3%, исполнен на 100,3 % к годовому плану. Поступление за 2015 год составило 1933,8 тыс. руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2014 года больше на 2,4 тыс. руб.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов всех неналоговых доходов - 27,8%.

Из них 19,6% - **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнены на 103 % от годового плана. Поступления по данному доходному источнику составили 4080 тыс. руб., что на 4,1 % больше поступлений 2014 года.

Поступления в местный бюджет **государственной пошлины уменьшились** по сравнению с 2014 годом на 9,6 % (на 28,6 тыс. руб) и составили 297,1 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Поступления составили 100 % годового плана (49,8 тыс. руб.), что на 3,8 % меньше аналогичного показателя 2014 года.

Лицензионные сборы пополнили бюджет района в сумме 232,1 тыс. руб., 100,1%.

Сумма поступлений **штрафных санкций** исполнена на уровне прошлого года и составила 414,4 тыс. руб. Процент исполнения -97,9%

Сумма поступлений по **доходам от использования имущества** увеличилась почти в 2 раза по сравнению с аналогичным показателем в 2014 году, и составила 719,7 тыс. руб., план выполнен на 111,2%

6.5. Анализ исполнения бюджета Тегульдетского района по расходам.

Согласно представленному отчету расходы бюджета Тегульдетского района за 2015 год при плане 469603,3 тыс.и руб. исполнены в объеме 433584,8 тыс. руб., что на 36 018,5 тыс. руб. меньше утвержденных Решением (92,3%).

Средства местного бюджета не освоены в связи с экономией расходов по закупке товаров, оплате услуг. Часть целевых средств возвращены в соответствующие Департаменты Томской области в связи с отсутствием потребности. Целевые средства, потребность в которых подтверждена остались на счете местного бюджета и будут использованы в 2016 году на выделенные цели.

Исполнение расходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ исполнения расходной части бюджета Тегульдетского района

в 2015 году

раздел,	наименование расходов	план	исполнено	%	Удельный
---------	-----------------------	------	-----------	---	----------

подраздел		2015г (тыс. руб.)	(тыс. руб.)	исполнения	вес(%)
	Общегосударственные вопросы	34 669,6	34 372,7	99,1	7,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 538,5	1 538,5	100,0	
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	752,1	751,5	99,9	
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	22 528,4	22 461,0	99,7	
0105	Судебная система	0,8	0,0	0,0	
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 508,9	5 507,0	100,0	
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	748,9	748,9	100,0	
0111	Резервные фонды	183,3	0,0	0,0	
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 408,6	3 365,8	98,7	
	Национальная оборона	785,7	785,7	100,0	0,2
0203	Мобилизационная и вневоинская подготовка	785,7	785,7	100,0	
	Национальная экономика	3 476,3	3 435,0	98,8	0,8
0401	Общеэкономические вопросы	106,3	106,3	100,0	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2 023,3	1 983,9	98,1	
0408	Транспорт	95,0	93,7	98,6	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	680,0	679,3	99,9	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	571,7	571,7	100,0	
	Жилищно-коммунальное хозяйство	73 510,8	44 709,6	60,8	10,3
0502	Коммунальное хозяйство	73 510,8	44 709,6	60,8	

	Образование	258 837,5	257 577,9	99,5	59,4
0701	Дошкольное образование	94 917,4	94 917,1	100,0	
0702	Общее образование	156 675,4	155 416,4	99,2	
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 019,3	1 019,0	100,0	
0709	Другие вопросы в области образования	6 225,4	6 225,3	100,0	
	Культура, кинематография	26 922,4	26 799,1	99,5	6,2
0801	Культура	21 502,8	21 448,1	99,7	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 419,6	5 351,0	98,7	
	Социальная политика	40 452,2	34 955,8	86,4	8,1
1003	Социальное обеспечение населения	774,1	774,1	100,0	
1004	Охрана семьи и детства	39 678,1	34 181,7	86,1	
	Физическая культура	1 039,4	1 039,4	100,0	0,2
1101	Физическая культура	1 039,4	1 039,4	100,0	
	Межбюджетные трансферты	29 909,4	29 909,4	100,0	6,9
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15 010,0	15 010,0	100,0	
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14 899,4	14 899,4	100,0	
		469 603,3	433 584,8	92,3	100,0

Бюджет района социально направлен на 73,9%, в том числе удельный вес в общей структуре расходов составили расходы по разделу "Образование"-59,4%, по разделу "Культура, кинематография" - 6,2 % , "Социальная политика"-8,1% , "Физическая культура 0,2%.

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» бюджетные назначения исполнены в сумме 34372,7 тыс. руб. или 99,9% от уточненных плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 7,9 %. Основная часть расходов в сумме 30258 тыс. руб. были использованы на содержание аппарата администрации района. На обеспечение проведения выборов использовано 748,94 тыс. руб. Содержание единой дежурно-диспетчерской службы обошлось бюджету в 1189,3тыс. руб. На решение других общегосударственных вопросов направлено 2176,5 тыс. руб. Средства резервного фонда администрации перераспределены между разделами бюджета и фактически использованы согласно распоряжениям Главы Администрации района.

Бюджетные назначения по разделу «**Национальная оборона**» исполнены в сумме 785,7 тыс. руб. Расходы по данному разделу направлены в бюджеты поселений на содержание специалистов, осуществляющих воинский учет. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,2 %. Предусмотренные средства перечислены бюджетам поселений в полном объеме.

По разделу **«Национальная экономика»** кассовые расходы составили 3435 тыс. руб. при плановых назначениях 3476,32 тыс. руб., процент исполнения - 98,8% Удельный вес 0,8%. Расходы по данному разделу направлены на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 1978,9 Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» исполнена в сумме 5 тыс. руб. На осуществление дорожной деятельности направлено 679,3 тыс. руб. На государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, в рамках подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства Томской области» направлены средства в сумме 509,2 тыс. руб. Средства муниципальных программ на поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства исполнены в сумме 10 тыс. руб. Расходы в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» составили 52,5 тыс. руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** финансирование составило за 2015 г. в сумме 44709,61 тыс. руб., из них на строительство в целях организации газоснабжения населения за счет областного бюджета израсходовано 43664,75 тыс. руб, софинансирование произведено за счет муниципальной программы «Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 441,06 тыс. руб. Расходы составили 60,8 % от установленных плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов 10,3%.

Исполнение бюджета по разделу **" Образование "** за 2015 г. составило 257577,9 тыс. руб. 95,5 % к плану. Финансирование по разделу «Образование» произведено за счет:
-субвенций из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий, за счет субсидий, иных межбюджетных трансфертов в сумме 207410,3 тыс. руб.,
-за счет средств местного бюджета в сумме 50167,6 тыс.руб., в том числе на реализацию муниципальных программ: «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2015-2017 годы» 82,74 тыс. руб., «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» 8,50 тыс. руб., «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» 119,47тыс. руб., «Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы» 15,0 тыс. руб., «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Тегульдетский район» на 2014-2016 годы» 10,0 тыс. руб., Программа «Дошкольник» на 2014-2016 годы» 2845,70 тыс. руб.

Расходные обязательства по разделу **"Культура, кинематография"** исполнены в сумме 26799,1тыс. руб. 99,5 % к плану. В том числе расходы по клубам составили 16564,3 тыс. руб., по библиотекам- 7315,8 тыс. руб. и прочие расходы 2919 тыс. руб. За счет целевых средств областного бюджета исполнение составило 7469 тыс. руб. За счет средств местного бюджета на обеспечение деятельности подведомственных учреждений израсходовано 190468 тыс. руб.

Исполнены муниципальные программы: «Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 184,1 тыс. руб.«Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 70,0 тыс. руб. «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2012-2014 годы» в сумме 30,0 тыс. руб.

"Физическая культура и спорт" Средства на физическую культуру и спорт израсходованы в сумме 1039,45 руб., или 100 % от утвержденных ассигнований на 2015 год. В том числе 675,45 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета на развитие физической культуры и массового спорта. В рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2015-2017 годы» использовано 326,74 тыс. руб.

За 2015 г. расходы по разделу «Социальная политика» составили 34955,83 тыс. руб. На оказание помощи в ремонте и переустройстве жилых помещений граждан, из числа: участников и инвалидов Великой отечественной войны 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет израсходовано 100,0 тыс. руб., из них 50,0 тыс. руб. из областного бюджета и 50,0 тыс. руб. софинансирование из местного бюджета. Так же произведены расходы по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов за счет областного бюджета 376,53 тыс. руб. В рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» произведено софинансирование из местного бюджета в размере 96,3 тыс. руб. Выплаты денежных средств опекунам на содержание детей по опеке составили 1901,65 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета. Расходы по выплатам денежных средств приёмным семьям на содержание детей, а также вознаграждение приёмным родителям составили 28845,7 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета. Выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью произведены в размере 169,62 тыс. руб.

По разделу "Межбюджетные трансферты" Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям и прочие межбюджетные трансферты переданы в бюджеты поселений в полном объеме в сумме 29909,4 тыс. руб. Удельный вес в общей структуре расходов 6,9%.

6.6. Анализ исполнения муниципальных программ.

Исполнение муниципальных программ отражены в показателях, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3

Исполнение расходов на муниципальные целевые программы Тегульдетского района за 2015 год

Наименование программы	Ассигнования 2015 год (тыс. руб.)	Исполнено 2015 год (тыс. руб.)	Процент исполнения год (%)
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2015-2017 годы"	30,0	30,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2015-2017 годы"	332,23	326,74	98,3
Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016годы"	61,0	61,0	100,0

Муниципальная программа "Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы"	140,0	119,47	85,3
Муниципальная программа "Старшее поколение" на 2014- 2016 г.г."	150,0	150,0	100,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы"	14,0	14,0	100,0
Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в МО "Тегульдетский район" на 2014-2016 годы"	10,0	10,0	100,0
Муниципальная программа "Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы"	5,0	5,05	100,0
Муниципальная программа "Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы"	30,0	7,23	24,1
Муниципальная программа "Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы"	210,0	184,10	87,7
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2014-2016 годы"	70,0	70,0	100
Муниципальная программа "Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы"	441,14	441,06	99,8
Муниципальная программа "Профилактика террористической и экстремальной деятельности в муниципальном образовании "Тегульдетский район" на 2014-2016 годы"	20,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Дошкольник на 2014-2016 годы»	2845,7	2845,7	100,0
Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	96,3	96,3	100,0
Муниципальная программа	0,0	0,0	0,0

«Демографическое развитие Тегульдетского района на 2014 - 2016 годы»			
Итого	4455,37	4360,6	97,8

В 2015 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 16 муниципальных программ. Общая сумма расходов, произведённых в рамках программных мероприятий составила 4360,6 тыс. руб., что составляет всего 1% от всех расходов районного бюджета. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 4455,4 тыс. руб. Таким образом, исполнение по муниципальным программам в отчётном году составило 97,8%. В отчетном году не работала муниципальная программа "Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном образовании "Тегульдетский район на 2014-2016 годы", низкий процент исполнения-24,1% по Муниципальной программе "Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы", не в полном объеме исполнены муниципальные программы : "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2015-2017 годы" на 98,3%, "Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы" на 85,3%, "Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы" на 87%. Финансирование по мероприятиям муниципальной программы "Демографическое развитие Тегульдетского района на 2014 - 2016 годы" в бюджете не предусмотрено. Следует отметить, что объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка под фактическое бюджетное финансирование. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременную и полную реализацию мероприятий программ.

6.7. Анализ дефицит бюджета Тегульдетского района.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, бюджет Тегульдетского района за 2015 год исполнен с превышением доходов над расходами, профицит составил 27421,3 тыс. руб. Источником финансирования профицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета Тегульдетского района.

6.7. Анализ остатков средств на едином бюджетном счете после завершения операций очередного финансового года.

Остаток средств на бюджетном счете районного бюджета на 1 января 2016 года составил 30836 тыс. руб., из них средства федерального бюджета 395,6 тыс. руб., областного бюджета 29573,3 тыс. руб. и собственные 827,2 тыс. руб. Наличие собственных средств обусловлено перевыполнением плана налоговых и неналоговых доходов и неисполнением расходной части бюджета.

7. Выводы и предложения.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район», основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год:

1. Подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского

района за 2015 год» и рекомендует Думе Тегульдетского района утвердить отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2015 год.

2. Предлагает следующее:

1) согласно требованиям Инструкции № 191н, Финансовому отделу Администрации Тегульдетского района уведомить главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района, закрепленные доходы которых поступают в бюджет района о необходимости предоставлять годовую бюджетную отчетность;

2) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, уполномоченным органам по формированию годовых отчетов предоставлять отчеты в Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района отдельно по каждому Главному распорядителю бюджетных средств согласно требованиям Инструкции № 191н.

3) Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременную и полную реализацию мероприятий программ.

Проверка осуществлялась в период с 19 по 25 апреля 2016 года Орловой Мариной Александровной - председателем Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район".

Заключение составлено в двух экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетного органа муниципального образования "Тегульдетский район", второй - Думы Тегульдетского района.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования
"Тегульдетский район".

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата 25 апреля 2016 г.

Один экземпляр Акта получен:

председатель
Думы
Тегульдетского района

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата 25 апреля 2016г.