

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального
района за 2013 год

от 7 апреля 2014 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2013 год (далее- заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым решением Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193, Положением о Контрольно-счетной палате Парфинского муниципального района, утвержденным решением Думы Парфинского муниципального района от 30.11.2011 №78.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные бюджетной отчетности, иные материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты.

Общие положения.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год (далее –годовой отчет) и проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2013 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией муниципального района в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Бюджет муниципального района утвержден решением Думы муниципального района от 28.11.2012 № 138 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» с общим объемом доходов бюджета в сумме 338780,1 тыс. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 344944,8 тыс. рублей, дефицитом в сумме 6164,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета муниципального района в решение о бюджете 8 раз вносились изменения, в результате чего параметры бюджета муниципального района изменены в сторону увеличения по доходам на 54131,9 тыс. рублей, по расходам на 41390,2 тыс. рублей. В окончательной редакции бюджет муниципального района утвержден решением Думы муниципального района от 25.12.2013 № 206 по доходам в сумме 392912,0 тыс. рублей, по расходам – 386335,0 тыс. рублей, с профицитом - 6577,0 тыс. рублей и соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета на 31.12.2013 года.

Основные характеристики бюджета муниципального района на 2013 год

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от первоначальных назначений (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Общий объем доходов	338780,1	392912,0	54131,9
<i>В том числе безвозмездные поступления</i>	266431,1	301024,1	34593,0
Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений	72349,0	91887,9	19538,9
Общий объем расходов	344944,8	386335,0	41390,2
Дефицит(-), профицит(+)	-6164,7	6577,0	12741,7
Дефицит в %	8,5 %	х	х

Дефицит бюджета муниципального района на начало отчетного года составлял 8,5 процентов, к концу года данный показатель кардинально изменился в сторону уменьшения и в конце года был запланирован профицит в сумме 6577,0 тыс. рублей. Нарушений положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части превышения ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 в течение 2013года, не установлено.

Соблюдение основных направлений бюджетной и налоговой политики

Бюджетная политика в 2013 году была нацелена на увеличение доходов бюджета муниципального района, эффективное их использование с целью перестройки муниципальных учреждений на работу в новых условиях при безусловном исполнении принятых расходных обязательств. Сохранился механизм приоритетности финансирования расходов с учетом реальных возможностей бюджета муниципального района.

В 2013 году осуществлялись мероприятия, направленные на обеспечение поступления в консолидированный бюджет муниципального района доходов по налоговым и неналоговым платежам в запланированных на 2013 год объемах, мобилизацию доходов в бюджет муниципального района и бюджеты поселений за счет сокращения недоимки по налоговым и неналоговым платежам, проведение первоочередного финансирования защищенных статей бюджета, продолжение режима жесткой экономии бюджетных средств, недопущение задолженности и задержек по выплате заработной платы, осуществление контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

Исполнение бюджета муниципального района за 2013 год.

Согласно годовому отчету основные показатели бюджета муниципального района характеризуются следующими данными:

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2012 году	Уточненные бюджетные назначения 2013 года	Исполнено в 2013 году			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр3)	% исполнения к плану 2013 года (гр.4/гр.3)	% исполнения к 2012 году (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	315271,2	392912,0	395668,9	2756,9	100,7	125,5
Общий объем расходов	338300,9	386335,0	378399,1	-7935,9	97,9	111,9
Дефицит (-) профицит (+)	-23029,7	6577,0	17269,8	10692,8	х	х

Доходы бюджета муниципального района в 2013 году исполнены в сумме 395668,9 тыс. рублей или 100,7 процента к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2012 года поступление доходов в бюджет муниципального района составило 125,5 процента.

Расходы бюджета муниципального района исполнены в 2013 году в сумме 378399,1 тыс. рублей или 97,9 процента к уточненному бюджету. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 7935,9 тыс. рублей. К уровню 2012 года исполнение составило 111,9 процента. Уточненный бюджет муниципального района на 2013 год утвержден с профицитом 6577,0 тыс. рублей.

Темпы роста доходов бюджета в 2013 году превышают темпы роста расходов. Данная тенденция способствовала тому, что по итогам исполнения доходы бюджета превысили его расходы на 17269,8 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2013 год

Динамика исполнения доходной части бюджета муниципального района за последние четыре года не стабильна (рис. 1). Наиболее низкое исполнение бюджета муниципального района по доходам наблюдается в 2012 году. Данный факт обусловлен значительным снижением объема дотаций, поступивших в бюджет (с 50,6 млн. рублей в 2011 году до 17,6 млн. рублей в 2012 году). В 2013 году наблюдается значительный рост доходной части бюджета, и связано это с увеличением объема собственных доходов. К собственным доходам бюджета относятся налоговые и неналоговые доходы, а также дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты бюджету муниципального района и прочие безвозмездные поступления.



Рис. 1. Динамика исполнения доходной части бюджета района за 2010 – 2013 годы.

Объем собственных доходов бюджета муниципального района в 2013 году составил 179295,2 тыс. рублей или 45,3 процента к общей сумме доходов (Приложение 1). Наиболее значимый рост собственных доходов наблюдается в части:

- налоговых и неналоговых доходов на 15,8 млн. рублей;
- дотаций на 29,4 млн. рублей;
- субсидий на 12,3 млн. рублей.

Структура доходов бюджета в 2013 году отражена на диаграмме (рис. 2):

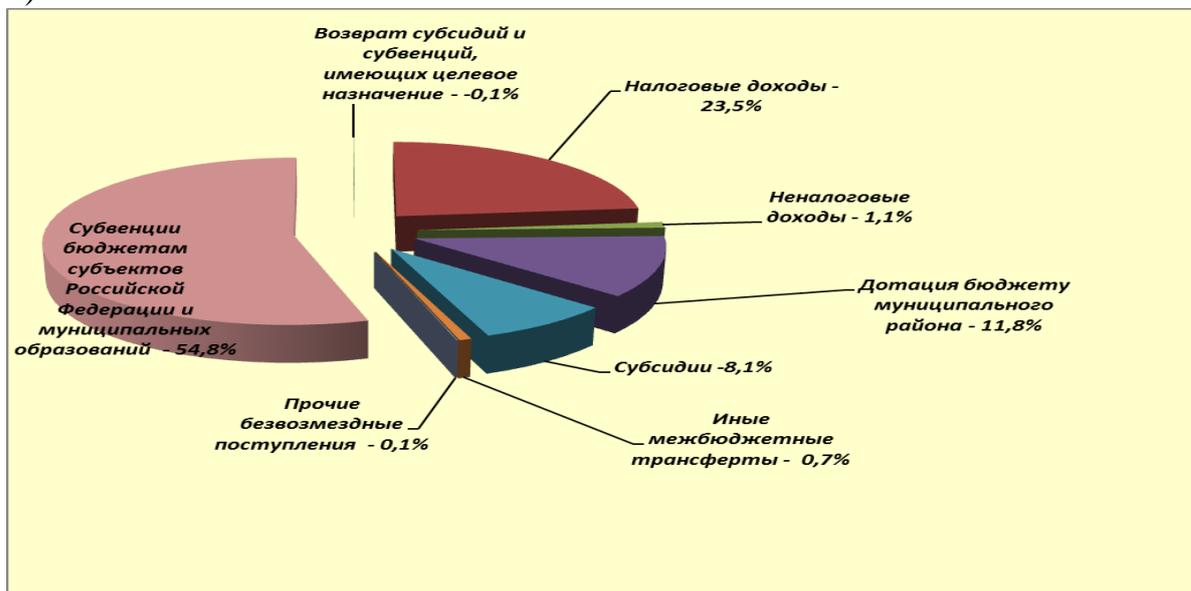


Рис. 2 - Структура доходов бюджета муниципального района.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета муниципального района занимают субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 216765,2 тыс. рублей. Следует отметить, что удельный вес данного источника в общем объеме доходов в 2013 году снизился и составил 54,8 процента, в 2012 году 62,3 процента. Исполнение по субвенциям составляет 98,8 процента, к уровню 2012 года – 110,3 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов 24,6 процентов в об-

щем объеме доходов, исполнение составило 97293,8 тыс. рублей (105,9 %). К уровню 2012 года исполнение составляет 119,4 процента. Налоговые доходы поступили в объеме 92809,4 тыс. рублей или 105,8 процента к плановым назначениям и 120,2 процента к исполнению прошлого года (рис.3).

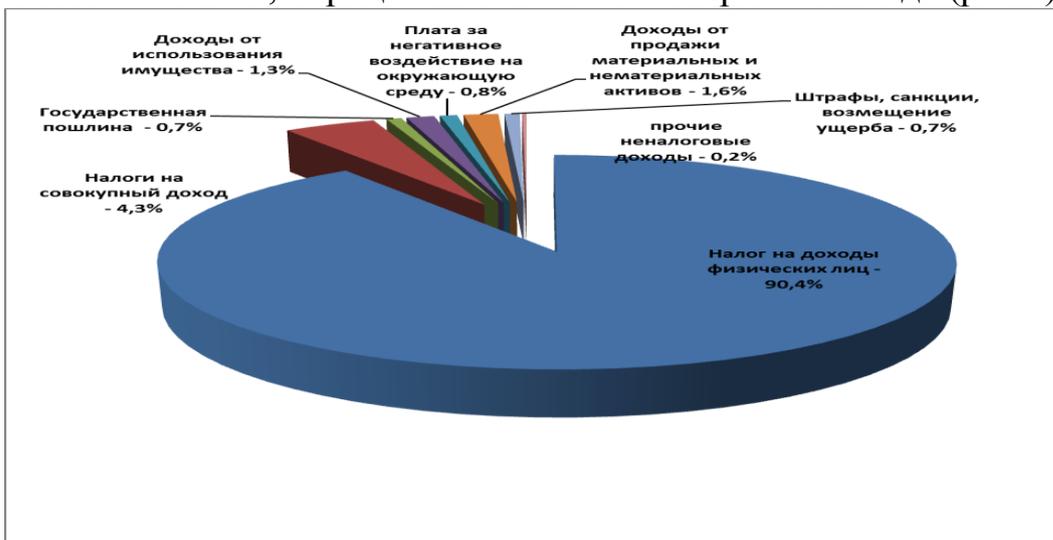


Рис. 3. Структура налоговых и неналоговых доходов

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района в разрезе налогов, поступающих в бюджет муниципального района, представлен в Приложении 2 к настоящему Заклучению.

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (90,4%) или 87999,4 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу в 2013 году составило 106,0 процентов к плановым назначениям. Поступление налога на доходы физических лиц увеличилось по сравнению с прошлым годом на 16169,1 тыс. рублей или 22,5 процента. Рост данного налога обусловлен, главным образом, погашением задолженности прошлых лет ОАО «Парфинский фанерный комбинат», находящего в тот момент в процедуре банкротства. Кроме того, на увеличение поступления налога оказал влияние рост фонда оплаты труда в организациях и учреждениях, расположенных на территории района. Немаловажное значение имеет работа, проводимая в муниципальном районе по легализации «теневой» заработной платы и выработке предложений по мобилизации доходов в бюджеты всех уровней. Динамика поступления налога на доходы физических лиц по годам характеризуется данными, отраженными на гистограмме (рис. 3):

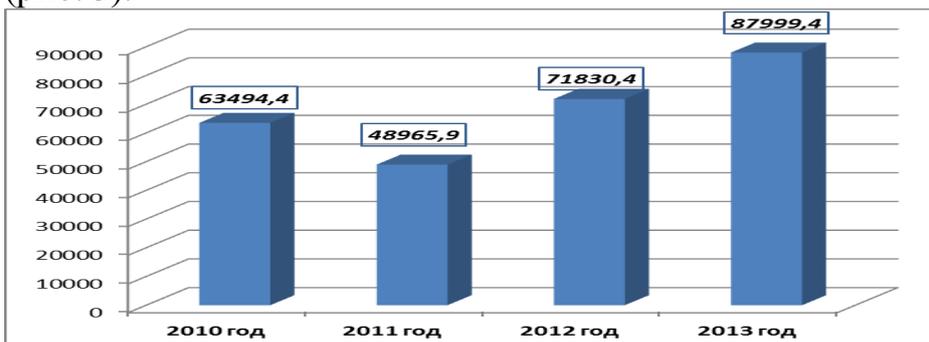


Рис. 3- Динамика поступления налога на доходы физических лиц за 2010 – 2012 годы.

Имеет место увеличение поступлений по сравнению с прошлым годом и по другим доходным источникам, в том числе:

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 14,3 тыс. рублей;
- доходов от сдачи в аренду земельных участков на 159,7 тыс. рублей;
- платы за негативное воздействие за окружающую среду на 499,6 тыс. рублей;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 193,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, к уровню прошлого года значительно уменьшилось поступление отдельных видов налоговых и неналоговых доходов, из них:

- единого налога на вмененный доход на 599,1 тыс. рублей, в связи с уменьшением налогоплательщиков;
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 541,9 тыс. рублей;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 230,3 тыс. рублей, в связи с уменьшением объектов недвижимости, подлежащим приватизации.

Безвозмездные поступления в бюджете муниципального района за минусом возврата субсидий и субвенций насчитывают 298375,1 тыс. рублей или 99,1 процента от уточненного плана (301024,1 тыс. рублей). В 2012 году безвозмездных поступлений получено в объеме 233812,3 тыс. рублей. Увеличение безвозмездных поступлений в 2013 году на 27,6 процента связано с увеличением объема дотаций, субсидий и субвенций, поступающих в бюджет муниципального района.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2013 году

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2013 году в сумме 378399,1 тыс. рублей или 97,9 процента к уточненным бюджетным назначениям, к уровню 2012 года 111,9 процента. Динамика исполнения расходной части бюджета муниципального района отражена на графике (рис. 4):



Рис. 4. Динамика расходов бюджета за 2010-2013 годы

Общими факторами увеличения бюджетных расходов к уровню 2012 года стали: рост расходов на оплату труда и страховые взносы, увеличение тарифов на коммунальные услуги (Приложение 3).

Структура расходов бюджета представлена на схеме (Рис.5):



Рис.5. Структура расходов бюджета муниципального района

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы исполнены в сумме 34466,2 тыс. рублей, или 99,8 процента к уточненному плану и 116,2 процента к факту 2012 года. Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет в 2013 году 9,1 процента (в 2012 году 8,7 процента). В структуре расходов по разделу наибольший удельный вес – 57,7 процентов занимают расходы на оплату труда и страховые взносы.

Увеличение расходов по отрасли в 2013 году по сравнению с 2012 годом произошло на 4902,1 тыс. рублей. Факторами увеличения бюджетных расходов стали:

- увеличение оплаты труда работников органов местного самоуправления и работников муниципального бюджетного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская и хозяйственно-транспортная служба Администрации муниципального района»;

- увеличение расходов по субвенции из областного бюджета (на 3,9 млн. рублей) на выполнение государственных полномочий по государственной поддержке коммерческих организаций на территориях Батецкого, Вологовского, Маревского, Парфинского и Поддорского муниципальных районов в виде субсидий на возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) в размере 83,3 процента налога на прибыль организаций, уплаченного в областной бюджет в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Удельный вес расходов с применением программно-целевого метода составил 3,5 процента к общему объему расходов по отрасли. На реализацию региональных и муниципальных целевых программ направлено 1189,1 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Новгородской области от 18.12.2012 № 645 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа, муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2013 год» муниципальному району утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 28,95 процента от общего объема налоговых и неналоговых доходов и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджетов. В процессе исполнения расходной части бюджета расходы на содержание органов местного самоуправления составили 29637,5 тыс. рублей ($29637,5 / 144063,8 = 20,57\%$), что ниже установленного норматива на 12068,8 тыс. рублей или 8,38 процента.

Средства из резервного фонда Администрации муниципального района в 2013 году не выделялись в связи с отсутствием непредвиденных расходов.

По разделу «**Национальная оборона**» расходная часть бюджета исполнена в 2013 году на 100 процентов, к уровню 2012 года на 109,0 процентов. Удельный вес отрасли в общем объеме расходов составил 0,2 процента. Основная причина роста расходов – увеличение объема субвенций бюджету муниципального района на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по отрасли «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» исполнены в 2013 году в сумме 99,0 тыс. рублей. Средства направлены на обеспечение хранения материальных запасов, созданных Администрацией муниципального района для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

По разделу «**Национальная экономика**» исполнение составило в 2013 году 99,5 процента, не использованы средства в объеме 95,2 тыс. рублей, предусмотренные на содержание дорог, в связи со сложившимися погодными условиями. К уровню 2012 года расходы по данной отрасли составили 116,6 процента.

Удельный вес данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района составляет 5,4 процента (В 2012 году 5,2%).

Расходы с применением программно-целевого подхода составил 41,2 процента к общему объему расходов по отрасли. На реализацию региональных и муниципальных целевых программ направлено 8437,7 тыс. рублей.

По отрасли «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» расходы исполнены в сумме 34874,1 тыс. рублей или 97,9 процентов к уточненным бюджетным назначениям и 105,0 процентов к исполнению 2012 года. Расходные обязательства 2013 года не исполнены в сумме 758,9 тыс. рублей, из них 717,4 тыс. рублей средства, запланированные на ремонт канализационной насосной станции по долгосрочной областной целевой программе «Комплексное раз-

витие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Новгородской области на 2011-2015 годы», в том числе, субсидии областного бюджета в сумме 681,5 тыс. рублей и межбюджетные трансферты Парфинского городского поселения в сумме 35,9 тыс. рублей (возвращены в бюджет поселения в декабре 2013 года).

Основным фактором, повлиявшим на увеличение расходов к уровню 2012 года, стало увеличение субвенции на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим коммунальные услуги по тарифам для населения, установленным исполнительными органами области на 5172,4 тыс. рублей, в связи с ростом тарифов на коммунальные услуги.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2013 году составил 9,2 процента (в 2012 году 9,8 процента).

Расходы с применением программно-целевого подхода в 2013 году - 9,5 процента (в 2012 году 19,4 процента) к общему объему расходов по отрасли.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в 2013 году в сумме 158495,6 тыс. рублей или 99,8 процента к уточненному плану и 126,7 процента к факту 2012 года. Значительное увеличение расходов к уровню 2012 года обусловлено ростом оплаты труда педагогических работников, затрат на оплату коммунальных услуг. Одним из факторов увеличения расходных обязательств также стало участие Отдела образования муниципального района в программах модернизации региональных систем общего и дошкольного образования, на реализацию которых было направлено 17,4 млн. рублей. Средства направлялись на оснащение вновь созданных дошкольных групп, создание универсальной барьерной среды, оснащение учебным, реабилитационным, компьютерным оборудованием, на приобретение школьной мебели, мультимедийного оборудования, капитальный ремонт зданий учреждений общего и дошкольного образования.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет самый большой удельный вес - 41,9 процентов.

Удельный вес расходов с применением программно-целевого подхода составил в отчетном году 16,2 процента (в 2012 году - 9,5 процента) (11837,8 тыс. рублей) к общему объему расходов по отрасли.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы исполнены в сумме 26209,5 тыс. рублей или 86,5 процента к уточненному плану и 86,6 процента к факту 2012 года.

В отчетном году не исполнены бюджетные обязательства в сумме 4076,6 тыс. рублей. Это средства, предусмотренные на организацию мероприятий по строительству здания дома культуры на 140 посадочных мест по ул. Рабочая, д. Федорково. В ходе строительства дома культуры были обнаружены отклонения от проектно-сметной документации. По результатам обследования направлено исковое заявление в отношении ООО «Базис» в Арбитражный суд Новгородской области с требованиями об устранении выявленных нарушений, но в полном объеме работы выполнены не были. Данный факт привел к тому, что бюджетные средства не были использованы, в том

числе, субсидии областного бюджета в сумме 3870,2 тыс. рублей, средства бюджета муниципального района в сумме 203,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2013 году составил 6,9 процента.

Удельный вес расходов с применением программно-целевого подхода составил в отчетном году 8,9 процента. За счет средств региональных и муниципальных целевых программ осуществлялось укрепление материально-технической базы, ремонты муниципальных учреждений культуры, проведение культурных мероприятий, сохранение и развитие книжных фондов библиотек.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 74975,0 тыс. рублей, или 96,6 процентов к уточненному плану и 97,6 процентов к факту 2012 года.

Не использованы средства в объеме 2617,2 тыс. рублей. Не полное освоение средств по субвенциям на обеспечение отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки граждан связано с уменьшением количества получателей пособий, приостановления выплаты ввиду отсутствия подтверждений об оплате коммунальных услуг.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет значительный удельный вес 19,8 процента (в 2012 году 22,7 процента).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 437,5 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 109,4 процента к факту 2012 года. Финансирование расходов осуществлялось в рамках мероприятий муниципальной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Парфинского муниципального района на 2013-2015 годы».

По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы исполнены в сумме 400,6 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 153,4 процента к факту 2012 года. Расходы увеличились к уровню прошлого года в связи с оплатой процентов по бюджетным кредитам.

По разделу **«Межбюджетные трансферты»** расходы исполнены в сумме 27324,2 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 111,8 процента к факту 2012 года.

Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

Кассовые расходы по целевым программам в 2013 году в соответствии с данными годовой отчетности (Ф. 0503166) составили 41479,7 тыс. рублей или 88,9 процента от уточненного плана (план 46677,9 тыс. рублей).

Не использованы средства в объеме 5198,2 тыс. рублей. Главным образом, это средства, предусмотренные на строительство дома культуры в д. Федорково по долгосрочной сумме 3870,2 тыс. рублей и по муниципальной целевой программе «Культура Парфинского муниципального района на

2011-2015 годы» - 203,7 тыс. рублей. Кроме того, по муниципальной программе не освоены средства на ремонт здания МБОУ ДОД «Парфинская детская школа искусств» в п. Пола в сумме 306,4 тыс. рублей.

Не в полном объеме выполнены мероприятия, предусмотренные в рамках долгосрочной областной целевой программы «Комплексное развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения Новгородской области на 2011-2015 годы», по ремонту насосной канализационной станции в сумме 707,9 тыс. рублей.

Удельный вес расходов с применением программно-целевого подхода составил в 2013 году 11,0 процентов (в 2012 году - 12,2 процента) к общему объему расходов бюджета муниципального района.

В течение 2013 года на территории района реализовывалось 19 муниципальных целевых программ (МЦП). Отделом экономики и торговли Администрации муниципального района проведена оценка эффективности реализации МЦП. Из бюджета муниципального района в 2013 году в соответствии с запланированными объемами финансировалось 13 муниципальных целевых программ. Фактический объем финансирования из бюджета муниципального района составил 11573,85 тыс. рублей или 91,5% к уровню 2012 года, при плане 12135,95 тыс. рублей. Разница между плановым и фактическим объемами финансирования составляет 562,1 тыс. рублей.

Согласно произведенным расчетам показателей оценки эффективности, 16 программ признаны эффективными (т. е. интегральная оценка эффективности их реализации составила от 80 до 100 баллов, при том, что максимальная оценка - 100 баллов), 3 программы признаны умеренно-эффективными (интегральная оценка эффективности их реализации составила от 50 до 80 баллов). Неэффективных программ (с интегральной оценкой менее 50 баллов) не установлено.

Максимально возможную интегральную оценку эффективности реализации в 100 баллов получили 2 муниципальных целевые программы –

- 1) долгосрочная муниципальная целевая программа «Безопасность образовательных учреждений на 2011 - 2015 годы»;
- 2) муниципальная целевая программа «Безопасность учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры Парфинского муниципального района на 2011 – 2013 годы».

Муниципальный долг бюджета муниципального района

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2014 года установлен в сумме 27100,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 1818,1 тыс. рублей.

Сложившаяся величина муниципального долга на 01.01.2014 составила 19085,1 тыс. рублей или 19,6 процента от общего объема доходов за исключением безвозмездных поступлений и не превысила верхний предел, установленный законом о бюджете (27100,0 тыс. рублей), а также предельный объем, установленный частью 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 3
тыс. рублей

Вид заимствования	Сумма муниципального долга		Отклонения	
	на 01.01.2013	на 01.01.2014	Тыс. руб.	% исполнения
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет муниципального района других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	18217,0	17267,0	-950,0	94,8
Муниципальные гарантии муниципального района	1818,1	1818,1	0,0	0,0
Муниципальный долг всего	20035,1	19085,1	-950,0	95,3

По состоянию на 01.01.2014 муниципальный долг состоит из муниципальных гарантий, выданных Администрацией муниципального района в пользу Новгородской области в обеспечение исполнения обязательств перед Новгородским областным Фондом по ипотечному жилищному кредитованию, в сумме 1818,1 тыс. рублей и бюджетных кредитов в сумме 17267,0 тыс. рублей.

В 2013 году кредитные ресурсы в бюджет муниципального района не привлекались. Произведена оплата бюджетного кредита в сумме 950,0 тыс. рублей, величина муниципального долга снизилась и составила к уровню прошлого года 95,5 процента. Задолженность по муниципальным гарантиям в 2013 году не изменилась.

Объем бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга составил 400,6 тыс. рублей (0,21%) и не превышает предельный объем, предусмотренный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2012 год.

В целях подготовки заключения и соблюдения норм законодательства Контрольно-счетной палатой проведены **внешние проверки** бюджетной отчетности по расходам бюджета муниципального района за 2013 год. Проверки проведены по 4 администраторам камеральным методом, по 2 администраторам с выходом на места. Результаты внешних проверок по каждому администратору бюджетных средств оформлены заключениями и актами проверок.

По результатам проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетную палату в срок и в объеме, установленными положениями статьи 264 бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.п.2 п. 31 Положения о бюджетном процессе.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Приказу Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке со-

ставления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов бюджета муниципального района и решению о бюджете муниципального района.

Вместе с тем, в ходе проверок главных распорядителей бюджетных средств установлены нарушения и недостатки на общую сумму **974,9 тыс. рублей**, в том числе:

1) нарушение процедур по составлению и ведению сводной бюджетной росписи (в комитете финансов муниципального района и комитете культуры муниципального района);

2) нарушения и недостатки при составлении бюджетной отчетности:

- в нарушение абзаца 7 пункта 55 Инструкции 191н по строке 520 раздела 111 «Источники финансирования дефицитов бюджетов» формы 0503127 в графе 4 комитетом муниципального района не отражены общие суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме **950,0 тыс. рублей**. На показатели сводной отчетности данный факт не повлиял;

- не правомерно включены в отчетность ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» операции по внутреннему перемещению основных средств в комитете социальной защиты населения в сумме **24,9 тыс. рублей** (исправления внесены во время проверки).

Выводы

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2013 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2013 года по 31 декабря 2013 года включительно.

Не изменяя мнения о достоверности бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость проведения работы участниками бюджетного процесса по соблюдению бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального района, надлежащему ведению бюджетного учета и качественному составлению бюджетной отчетности.

Представленный на рассмотрение проект решения соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе. Контрольно-счетная палата муниципального района считает возможным предложить Думе муниципального района рассматривать проект решения в предлагаемой редакции.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Приложение 1

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2013 год
(тыс. рублей)

	Исполнено за 2012 год	Плановые назначения на 2013 год	Исполнение за 2013 год				
			сумма	отклонения (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3*100)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	% исполнения к уровню 2012 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	77237,3	87710,5	92809,4	5098,9	105,8	23,5	120,2
Неналоговые доходы	4221,6	4177,4	4484,4	307,0	107,3	1,1	106,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	81458,9	91887,9	97293,8	5405,9	105,9	24,6	119,4
Дотации бюджету муниципального района	17328,0	46770,0	46770,0	0,0	100,0	11,8	269,9
Субсидии	19806,7	32132,5	32083,6	-48,9	99,8	8,1	162,0
Иные межбюджетные трансферты	2444,7	2956,4	2919,0	-37,4	98,7	0,7	119,4
Прочие безвозмездные поступления	347,0	186,8	228,8	42,0	122,5	0,1	65,9
Итого собственных доходов	121385,3	173933,6	179295,2	5361,6	103,1	45,3	147,7
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	196454,4	219368,4	216765,2	-2603,2	98,8	54,8	110,3
Возврат субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение	-2568,5	-390	-391,5	-1,5	100,4	-0,1	в 8,7 раза
ИТОГО ДОХОДОВ	315271,2	392912,0	395668,9	2756,9	100,7	100,0	125,5

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района в разрезе налогов за 2013 год

(Тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено за 2012 год	Плановые назначения на 2013 год	Исполнение за 2013 год				
			сумма	отклонения от плановых назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3 *100)	удельный вес в общем объеме доходов (%)	% исполнения к уровню 2012 года (гр.4/гр.23*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	71830,4	83000,0	87999,4	4999,4	106,0	22,2	122,5
Доходы от отдельных видов деятельности (ЕНВД и патентная система)	4713,8	4094,3	4129,0	34,7	100,8	1,0	87,6
Единый сельскохозяйственный налог	23,7	16	16	0,0	100,0	0,0	67,5
Государственная пошлина	665,7	600,0	664,7	64,7	110,8	0,2	99,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	3,7	0,2	0,3	0,1	150,0	0,0	8,1
Итого налоговые доходы	77237,3	87710,5	92809,4	5098,9	105,8	23,5	120,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	766,4	800	926,2	126,2	115,8	0,2	120,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	309,1	260	291,2	31,2	112,0	0,1	94,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	252,4	740,4	752	11,6	101,6	0,2	297,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	541,9	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	1822,3	1547	1592	45,0	102,9	0,4	87,4
доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	470,2	447	447,9	0,9	100,2	0,1	95,3
доходы от продажи земельных участков	1352,1	1100	1144,1	44,1	104,0	0,3	84,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	524,5	650,0	718,3	68,3	110,5	0,2	136,9
Прочие неналоговые доходы	5	180	204,7	24,7	0,0	0,1	4094,0
Итого неналоговые доходы	4221,6	4177,4	4484,4	307,0	107,3	1,1	106,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	81458,9	91887,9	97293,8	5405,9	105,9	24,6	119,4
Безвозмездные поступления за минусом возврата остатков субсидий и субвенций	233812,3	301024,1	298375,1	-2649,0	99,1	75,5	127,6
ИТОГО ДОХОДОВ	315271,2	392912,0	395668,9	2756,9	100,7	100,0	125,5

**Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2013 году
(Тыс. рублей)**

Наименование отрасли	Исполнено в 2012 году	Бюджетные назначения на 2013 год с учетом вносимых изменений	Исполнение в 2013 году				
			сумма	отклонения от бюджетных назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения		
					к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100)	удельный вес в общем объеме расходов	к 2012 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов, в том числе	338 300,9	386 335,0	378 399,2	-7 935,8	97,9	100,0	111,9
Общегосударственные вопросы	29 564,1	34 535,5	34 466,2	-69,3	99,8	9,1	116,6
Национальная оборона	600,3	654,3	654,3	0,0	100,0	0,2	109,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	102,1	99,0	99,0	0,0	100,0	0,0	97,0
Национальная экономика	17 548,7	20 558,4	20 463,2	-95,2	99,5	5,4	116,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	33 219,5	35 633,0	34 874,1	-758,9	97,9	9,2	105,0
Образование	125 073,2	158 814,2	158 495,6	-318,6	99,8	41,9	126,7
Культура и кинематография	30 260,3	30 286,1	26 209,5	-4 076,6	86,5	6,9	86,6
Социальная политика	76 826,5	77 592,2	74 975,0	-2 617,2	96,6	19,8	97,6
Физическая культура и спорт	400,0	437,5	437,5	0,0	100,0	0,1	109,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	261,2	400,6	400,6	0,0	100,0	0,1	153,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24 445,0	27 324,2	27 324,2	0,0	100,0	7,2	111,8