

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки эффективности исполнения бюджета Дальнереченского муниципального района за 2015 год.

Основание для проведения внешней проверки

Положения и требования Бюджетного кодекса РФ, федеральных и краевых законов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель внешней проверки:

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета муниципального района.
- установление достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления.
- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств.
- соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса.
- выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами.

Задачи внешней проверки:

- установить степень полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности.
- определить полноту исполнения бюджета по объему и структуре доходов.
- оценить эффективность и результативность произведенных бюджетных расходов.
- анализ выполнения бюджетополучателями плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг и реализации муниципальных целевых программ.
- обеспечение соблюдения требований бюджетного законодательства в ходе осуществления бюджетного процесса.
- оценить соблюдение принципов бюджетной системы Российской Федерации.
- провести анализ выявленных нарушений, а также внести предложения по их устранению

Предмет внешней проверки:

- отчет об исполнении бюджета муниципального образования-Дальнереченский муниципальный район, а также документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом;

Дашев

Объекты проверки: Администрация Дальнереченского муниципального района.

Сроки проведения проверки: с 07 по 28 апреля 2015 года

Проверка проведена независимым аудитором Давыдовой Еленой Владимировной, квалификационный аттестат в области общего аудита № К 005909 от 31.07.1997 г., выданный на неограниченный срок.

Результаты проверки:

Организация бюджетного процесса в Дальнереченском муниципальном районе

В 2015 году бюджетный процесс в Дальнереченском муниципальном районе осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствующими нормативно-правовыми актами. Основные вопросы организации бюджетного процесса в районе закреплены в Уставе Дальнереченского района и положении о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе (далее положение о бюджетном процессе), утвержденном решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013 года № 85 (в редакции решений от 29.12.2014г №120, от 29.10.2015г №42).

В соответствии с положением о бюджетном процессе, бюджет муниципального образования на 2015 год принят и опубликован до начала финансового года. Бюджет района утвержден на заседании Думы Дальнереченского муниципального района 18.12.2014г №97 по доходам в сумме 249661,99тыс.руб., по расходам 249756,43тыс. руб., с превышением расходов над доходами в сумме 94,44тыс.руб. Сводная бюджетная роспись составлена и утверждена в сроки, установленные ст.217 Бюджетного кодекса РФ и положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

В окончательной редакции районный бюджет на 2015 год утвержден по доходам 244275,35тыс.руб. и по расходам в сумме 247275,35 тыс. руб., с превышением расходов над доходами в сумме 2729,84тыс.рублей.

Сводная бюджетная роспись по расходам утверждена в сумме 251419,31 тыс.рублей.

Все уточнения, вносимые в показатели районного бюджета, рассматривались и утверждались Думой Дальнереченского муниципального района, кроме расходов и доходов районного бюджета на сумму 4414,122 тыс. рублей в сторону увеличения в связи с поздним поступлением уведомлений по расчетам между краевым и районным бюджетами, в том числе по кодам доходов:

- по коду дохода 2 02 02999 05 0000 151 «Прочие субсидии» в сторону увеличения на сумму 434,122 тыс.рублей (уведомление №132 от 14.12.2015г

Е.Д. Сид

на сумму 366,853 тыс.рублей от Департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края на мероприятия по созданию многофункциональных центров и уведомление №1057 от 24.12.2015г на сумму 67,269 тыс. рублей от Департамента образования и науки Приморского края на мероприятия по программно-техническому обслуживанию сети Интернет в образовательных учреждениях);

- по коду 202 03024 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» в сторону увеличения на сумму 3950,0 тыс.рублей на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях (уведомление № 1147 от 24.12. 2015года);

- по коду дохода 2 02 04041 05 0000 151 «Иные межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты из федерального бюджета на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки» в сторону увеличения на сумму 30,0 тыс.рублей (уведомление №108 от 15.12. 2015года от Департамента культуры Приморского края).

Фактически районный бюджет исполнен по доходам в размере 242542,5тыс. руб, по расходам в размере 243844,62тыс. руб., с дефицитом в размере 1302,12тыс.руб. В течении 2015 года доходная часть бюджета снизилась на 5386,64 тыс. руб., (с учетом не уточненных доходов - на 972,52 тыс. рублей), расходная часть увеличена в сумме 1662,88 тыс. рублей, за счет увеличения дефицита районного бюджета на 2635,4 тыс. рублей.

Соответствие процедуры составления, рассмотрения и утверждения бюджетов поселений законодательным и нормативным правовым актам.

В целях регулирования правоотношений, возникающих между субъектами бюджетных правоотношений в ходе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета поселений, а также установления бюджетного устройства и бюджетного процесса поселений в соответствии со статьями 9,11 БК РФ во всех поселениях утверждены Положения о бюджетном процессе. Решениями соответствующих муниципальных комитетов всех поселений приняты решения о бюджете на 2015 год.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2015 год

В структуре доходов бюджета Дальнереченского муниципального района за 2015 год налоговые и неналоговые доходы составили 40,7%, безвозмездные поступления 59,3%. Плановое задание по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в бюджет района за 2015 год выполнено



на 102,8% , сумма доходов поступившая в бюджет сверх утвержденного плана составила 2675 тыс. руб. При плане 96150,5тыс.рублей фактически в бюджет района поступило 98825,5тыс.рублей.

Налог на доходы физических лиц является основным налогом, формирующим доходную часть районного бюджета, который составляет 81,3 % всех его налоговых доходов. В течение года поступило 69600,8 тыс. руб., или на 3363,5 тыс.рублей больше, что составляет 105,07 %, к значению 2014 года.

Налоги на совокупный доход за 2015 год поступил в сумме 2675,2тыс.руб., или 102,1% к утвержденному плану, что составляет 123,3% к значению 2014 года(2169,5,0 тыс.руб.)

Налоги на имущество в 2015 году поступление составило 1,4 тыс.руб., что составляет 107,7% от плановых назначений.

Государственная пошлина за 2015 год поступления составили 290,1 тыс.руб.или 101,8% к уточненным значениям по плану.

Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2015 году выполнены на 101,7%. В бюджет района поступило 5,9 тыс.рублей.

Сумма неналоговых доходов в 2015 году составила 13203,6 тыс.руб., или 101,2% к плану, в общей доле доходов неналоговые доходы составляют 5,44 %.

Доходов от использования имущества поступило в 2015 году 9622,7 тыс.руб., или 101,2% к утвержденному плану.

Аренда земли

По состоянию на 01.01.2016 года задолженность по арендной плате за землю составляет 1281,3 тыс. руб.

Всем должникам, имеющим задолженность от 1000руб до 10000 руб. выставлены уведомления об оплате задолженности, а также ежемесячно оповещаются о задолженности лично, либо по телефону.

В случае неуплаты по истечении 10 дней с момента получения почтового уведомления, арендатору направляется претензия с уведомлением, если не произведена оплата по претензии документы будут переданы в юридический отдел для оформления исков.

Аренда имущества

Задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. по аренде имущества составляет 1851 тыс. руб.в том числе:

- задолженность КГУП «Примтеплоэнерго» составляет 509,5 тыс. руб. Задолженность КГУП «Примтеплоэнерго» не оплачивается ежемесячно в связи с тем, что у района существует кредиторская задолженность за потребленную тепловую энергию перед данным предприятием. Оплата будет проведена март-апрель 2016 года, согласно графика.

задолженность населения по оплате найма жилого помещения составила 1286 тыс. руб. Согласно заключенного договора ООО «Энергии ТБО» передано право взыскивать в судебном порядке сумму задолженности по оплате найма жилого помещения. За 2015 год ни одного искового документа

не было оформлено. В настоящий момент договор по сбору с населения найма жилого помещения с ООО «Энергия – ТБО» расторгнут.

Доходы от оказания платных услуг, в 2015 году по данному виду доходов поступило 1031,8 тыс. руб., или 94,8% к уточненному плану. Не выполнение плана произошло за счет сокращения количества детей, посещающих дошкольные учреждения казенного типа.

Продажа имущества в 2015 году составила 645,6 тыс.рублей, или 100,2% к уточненному плану.

Платы за негативное воздействие на окружающую среду по ступило 381,2 тыс.руб., или 100,3% к утвержденному плану.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступило в 2015 году 1496,1 тыс.рублей или или 106,9% к утвержденному плану.

В целом перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам в 2015 году произошло за счет:

Налога на доходы физических лиц в бюджет района в сумме 1411,8 тыс. руб. или 2,1%. Дополнительно поступил НДФЛ от ДМК-92 (премия), погашение задолженности по КГУПУСО «Дальнереченский ПНИ» и ООО «Малиновская золоторудная компания» за предыдущие годы;

Акцизов на 109% или 1076,4 тыс. руб.

План поступления акцизов был предоставлен администратором доходов.

Штрафы

Дополнительно в консолидированный бюджет поступило 96,1 тыс. руб. В конце года был вынесен и оплачен штраф одним из жителей с. Рождественка.

Одновременно с перевыполнением плана был не выполнен план по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат** на 56,8 тыс. руб. или 5,2%. Не выполнение обусловлено уменьшением детей, посещающих дошкольные учреждения казенного типа, за счет открытия групп в бюджетных дошкольных учреждениях. С 01 января 2016 года все учреждения дошкольного образования будут бюджетными.

В 2015 году произошло снижение поступлений НДФЛ от следующих отраслей:

- лесная на 590,8 тыс. руб. или 19,7%. На территории Дальнереченского муниципального района организациям и индивидуальным предпринимателям предоставлены в аренду лесные участки. В соответствии с договорами аренды эти организации и ИП осуществляют лесозаготовительную деятельность. Но не все уплачивают налог на доходы физических лиц с заработной платы работников, осуществляющих заготовку древесины. В целях привлечения данных организаций, и их структурных подразделений к уплате НДФЛ, администрация направляет им письма, приглашаются к главе администрации. Но в последнее время участились случаи, когда организация-арендатор передает по договорам подряда на лесозаготовку на своих участках другим организациям и физическим лицам, которые и ведут лесозаготовительные работы, но не платят НДФЛ или зарегистрированы на территории Дальнереченского городского округа, куда и платят налог;

28 декабря 2010 года № 191н. в план доходов вышеперечисленные суммы не вошли.

По Коду дохода 21905000050000151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов» план - 1468,34 тыс.рублей исполнение -9463,73 тыс.рублей.

По этому коду отражен возврат остатков межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, предоставленных из краевого бюджета бюджету Дальнереченского муниципального района не использованных по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 1468,34 тыс. рублей и сумма принудительного взыскания в краевой бюджет использованных не по целевому назначению субвенций на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам в 2015 году в соответствии с представлением №9/13-ВП/2015 от 01.10.2015года Департамента государственных программ и внутреннего государственного финансового контроля Приморского края в сумме 7995,39 тыс.рублей.

Исполнение бюджета Дальнереченского района по бюджетным обязательствам

Расходная часть бюджета исполнена на 97,63% к утвержденным плановым назначениям или в сумме 243844,62 тыс.руб. Динамика расходных обязательств бюджета отражена в таблице №1.

Таблица №1

Наименование расходов	Исполнение 2015					Структура в %	
	исполнено 2014 год тыс.руб.	план на 2015 год уточнен. тыс.руб.	фактически исполнено тыс.руб.	к 2014 год. в %	к факту на год уточнен.	Уточнен. план	факт исполнено
Общегосударственные расходы	26205,51	29637,65	29088,42	111,0	98,1	11,79	11,93
Национальная экономика	1626,23	13794,23	11027,39	678,1	79,94	5,48	4,52
Жилищно-коммунальное хозяйство	140,83	528,19	528,19	375,0	100	0,21	0,22
Образование	227530,36	190182,24	187541,89	82,4	98,61	75,64	76,91
Культура, Кинематография,	909,76	3504,78	3175,99	349,1	90,62	1,39	1,30
Социальная политика	1763,38	2566,66	2300,34	130,5	89,72	1,02	0,94
Национальная оборона	790,24	754,4	754,4	95,5	100	0,30	0,31
Средства массовой информации	374,1	737,29	737,29	197,1	100	0,29	0,30

С.Данил

- транспорт на 2241,4 тыс. руб. или 32,6%. Сокращение в течении года численности работающих в ОАО «Примавтодоре» и уменьшение заработной платы РЖД;
- нефтегазовая на 1296,5 тыс. руб. или 4,6%. Снижение выплаченной 13 заработной платы к уровню 2014 года;
- торговля на 277,1 тыс. руб. или 6,2%. Снижение уровня заработной платы.;
- сельское хозяйство на 397,5 тыс. руб. или 27,1%. Уменьшение поступлений от ООО «Ягода» и отсутствие поступлений от КФХ получивших поддержку из бюджета района;
- воинские части на 528,9 тыс. руб. или 16,4%. Перерегистрация войсковой части в город.

По сравнению с 2014 годом прирост налога на доходы физических лиц наблюдался по следующим отраслям:

- ЖКХ на 734,1 тыс. руб. или 35,1%;
- геологоразведочные работы на 71,4 тыс. руб. или 9,4%. Незначительное увеличение обусловлено оплатой ООО «Малиновской золоторудной компанией» задолженности за 2014 год;
- строительство на 361 тыс. руб. или 11,9%, в декабре месяце ДМК – 92 выплатило премию;
- бюджетные учреждения на 2776,3 тыс. руб. или 13,6%. Увеличение заработной платы учреждениям образования согласно «дорожной карты».

По сравнению с 2014 годом в 2015 году собственные доходы районного бюджета увеличились на 21240,9 тыс. руб. или на 27,4%.

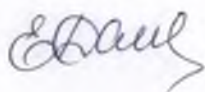
По сравнению с 2014 годом в 2015 году практически все налоговые и неналоговые источники увеличили поступление.

Снижение поступлений за 2015 год было допущено:

1. по государственной пошлине на 43 тыс. руб. или 12,9%. По причине уменьшения обращений в суды общей юрисдикции;

2. по платным услугам на 411,1 тыс. руб. или 28,5%. «Переход» дошкольных учреждений из казенного типа в бюджетные. По состоянию на 01.01.2016г. все дошкольные учреждения перерегистрированы в бюджетные.

Основная часть поступлений в бюджет приходится на безвозмездные перечисления в 2015 году они составили 153006,3 тыс.руб., или 102,4% при плане 149400,2 тыс.рублей. Относительно общей суммы доходов районного бюджета безвозмездные перечисления из других бюджетов бюджетной системы составили 63,08%. Отклонение фактического исполнения в 2015 году от плановых назначений по "Безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы " сложилось в общей сумме – 808,04 тыс. рублей. В связи с тем, что уведомления по расчетам между бюджетами на сумму 4414,122 тыс.рублей поступили в конце года, учитывая особенности составления бюджетной отчетности, установленные 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



Физическая культура и спорт	62,97	30	30	47,6	100	0,01	0,01
Обслуживание гос. и муницип. долга	224,28	252,67	252,67	112,65	100	0,10	0,10
Межбюджетные трансферты	9285	9431,2	8408,04	90,55	89,15	3,75	3,45
здравоохранение	200	-----	-----	-----	-----	-----	-----
ИТОГО расходов	269112,66	251419,31	243844,62	90,61	96,99	100	100

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов бюджета муниципального образования занимают расходы на образование 76,91%, социальная политика 0,942%, общегосударственные вопросы 11,93% межбюджетные трансферты составляют 3,45%, что позволяет сделать вывод о социальной направленности бюджета муниципального образования. Исполнение бюджета по расходам за 2015 год составило 96,99%, четыре раздела функциональной классификации профинансированы в полном объеме, остальные разделы не дофинансированы, колебание составляет от 79,9% по разделу «национальная экономика» до 98,6% по разделу «образование», что подтверждается данными таблицы №2.

Таблица №2

наименование	раздел	2015 год				
		План уточненный	исполнено			Удельный вес в структуре расходов
			сумма	отклонение	%	
Общегосударственные расходы	01	29637,65	29088,42	-549,23	98,1	11,93
Национальная экономика	04	13794,23	11027,39	-2766,84	79,94	4,52
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	528,19	528,19	-----	100	0,22
Образование	07	190182,24	187541,89	-2640,35	98,61	76,91
Культура, Кинематография,	08	3504,78	3175,99	-328,79	90,62	1,30
Социальная политика	10	2566,66	2300,34	-266,32	89,72	0,94
Национальная оборона		754,4	754,4	-----	100	0,31
Средства массовой информации		737,29	737,29	-----	100	0,30
Физическая культура		30	30	-----	100	0,01
Обслуживание гос. и муницип. долга		252,67	252,67	-----	100	0,10
Межбюджетные трансферты	11	9431,2	8408,04	-1023,16	89,15	3,45
ИТОГО		251419,31	243844,62	-7574,69	96,99	100

Общая сумма недофинансирования за 2015 год составила 7574,69 тыс.руб., из них общегосударственные расходы 549,23 тыс. руб, национальная экономика 2766,84 тыс.руб., образование 2640,35 тыс.руб., культура, кинематография 328,79 тыс.руб., социальная политика 266,32 тыс.руб., межбюджетные трансферты 1023,16 тыс.руб.

ВЫВОДЫ:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2015 год Дальнереченский муниципальный район составлена с учетом требований ст.ст.264.1, 264.2 БК РФ, по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н. Отчетность МО Дальнереченский район составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.
2. Годовая бюджетная отчетность за 2015 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Дальнереченского муниципального района подтвердить правильность составления представленных форм.
3. Внешней проверкой годовой бюджетной отчетности Дальнереченский муниципальный район за 2015 год подтверждена полнота и достоверность представленного отчета.

При этом проверкой выявлены следующие нарушения и замечания:

По состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность увеличилась в 1,4 раза, что в абсолютном значении составило увеличение 3927724,31 рублей по сравнению с прошлым годом, в том числе просроченная задолженность увеличилась на 2361695,72 рублей. По счету **130200000 «Расчеты по принятым обязательствам»** кредиторская задолженность увеличилась на 4469797,96 рубля, в том числе просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 1050809,74 рубля. По счету **130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** задолженность уменьшилась на 42527,01 рублей, в том числе просроченная задолженность увеличилась на 1276002,68 рублей.

Основную часть долга составляет задолженность **по расчетам с бюджетом (сч.130300000)** 4189494,36 рублей (33,01%), задолженность поставщикам **по оплате коммунальных услуг (сч. 130223000)** 2221776,01 рублей (17,51%), а также задолженность поставщикам **по (счету 130225000) расчеты по работам ,услугам на содержание имущества** 3169084,95 рублей (24,97%). Большую часть долга просроченной задолженности также занимают расчеты с бюджетом 3500188,74 рублей или 49,93% , оплата поставщикам за коммунальные услуги 1347416,24 рублей или 19,22% и расчеты по услугам по содержанию имущества 1049588,96 рублей или 14,97% .

Исполнение доходной части бюджета Дальнереченского муниципального района в 2015 году составляет 99,3 процента от плановых назначений, т.е. меньше запланированных параметров на 1907738,08 рублей ,что не позволило провести оплату заявленных расходов в полном объеме. Несмотря на принимаемые администрацией района меры по увеличению

доходной части бюджета и получением из краевого бюджета дополнительных средств в 2015 году (бюджетный кредит и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета), в районе не улучшилась ситуация с исполнением расходных обязательств. За счет средств местного бюджета вынуждены выплачивать заработную плату обслуживающему персоналу школ не только кочегарам, истопникам и поварам, но и уборщицам, дворникам, водителям автобусов (дополнительные расходы 7995,39 тыс. рублей). В предыдущие годы расходы по зарплате водителям, дворникам, уборщицам оплачивались за счет субвенций из краевого бюджета.

Для обеспечения более качественного планирования доходов муниципального бюджета Администрации района необходимо обратить внимание и принять меры к более точному прогнозированию показателей социально-экономического развития района, влияющих на доходную часть районного бюджета.

Для обеспечения качественного исполнения доходной части районного бюджета необходимо активизировать работу по привлечению платежей в бюджет и взысканию задолженности, принять дополнительные меры по взаимодействию с Федеральной налоговой службой №2 по Приморскому краю и другими органами, обеспечивающие снижение недоимки по налоговым платежам в бюджет района.

Необходимо учесть имеющиеся резервы по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по муниципальной собственности и арендной плате за землю.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов необходимо осуществлять более равномерное расходование средств в течение года.

С учетом замечаний отчет об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования Дальнереченский муниципальный район может быть принят.

Аудитор



Давыдова Е.В.