

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчёта об исполнении районного бюджета Рассказовского района за 2013 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 67 Положения о бюджетном процессе в Рассказовском районе, пунктом 1 плана работы Контрольно - ревизионной комиссии Рассказовского районного Совета народных депутатов на 2014 год осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год документов требованиям ст. 69 Положения о бюджетном процессе в Рассказовском районе, соответствие сведений, отраженных в отчете за 2013 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год; исполнение текстовых статей решения О районном бюджете от 25.12.2012 № 161 «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2013 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ:

анализ исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2013 год и их причины;

достижения в 2013 году целевых показателей, установленных по районным целевым и ведомственным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки отчета и тематических проверок по использованию средств районного бюджета в 2013 году были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнитель: Председатель контрольно – ревизионной комиссии Рассказовского районного Совета народных депутатов Усова Наталия Ивановна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:
с 20.02.2014 по 10.03.2014.

I. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета в 2013 году

Бюджетный процесс в Рассказовском районе основывается на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования, а также Положения о бюджетном процессе в Рассказовском районе, утвержденного решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 31.05.2010 № 5 с последующими изменениями.

Отдельные статьи Положения о бюджетном процессе в Рассказовском районе противоречат действующей редакции Бюджетного кодекса РФ, так как последние изменения были внесены решением от 15.06.2013 года.

КРК произведен анализ системы исполнения бюджета, её соответствие законодательству, а именно:

- при исполнении районного бюджета функции финансового отдела как главного распорядителя бюджетных средств соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе»;

- согласно сведениям (форма отчета 0503361) по состоянию на 01.01.2014 в районе числится 28 получателей бюджетных средств, в том числе 13 сельсоветов;

- при финансировании соблюден принцип подведомственности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района». Среди бюджетополучателей отсутствуют коммерческие организации, учреждения бюджетов других уровней;

- сводная бюджетная роспись соответствует бюджету района;

- уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств своевременно направлены получателям бюджетных средств;

- при исполнении районного бюджета размещение заказов на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2013 год проводилось на основании процедур, предусмотренных действующим законодательством (Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ с изменениями);

- бюджетные назначения, указанные в отчётах об исполнении бюджета получателей бюджетных средств соответствуют решению районного Совета от 25.12.2012 года № 161 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» (с изменениями).

2. Исполнение доходной части районного бюджета Рассказовского района за 2013 год

За 2013 год доходы районного бюджета исполнены в сумме 318 894,4 тыс. рублей. Это составляет 100,5 % от плана, который был утвержден в сумме 317 323,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы составили в сумме 57 409,4 тыс. рублей. Это соответствует 107,3 % от плана, который был утвержден в сумме 53 509,3 тыс. рублей.

В течение 2013 года в доходную часть районного бюджета на 2013 год четыре раза вносились изменения (Решения районного Совета народных депутатов от 25 апреля 2013 г. № 201, от 22 августа 2013 г. № 230, от 31 октября 2013 г. № 26, от 26 декабря 2013 г. № 55).

По сравнению с уровнем 2012 года (фактом исполнения) доходная часть районного бюджета в целом увеличилась на 83 642,1 тыс. рублей, или на 35,5 %. Для сравнения исполнение доходной части бюджета в 2012 году составило 235 252,3 тыс. рублей.

При этом **налоговые и неналоговые доходы** возросли на 12 498,8 тыс. рублей, или на 27,8 %, а **безвозмездные поступления** увеличились на 71 143,3 тыс. рублей, или на 37,4%.

Наибольший удельный вес (82,0 %) в общей сумме фактически полученных по итогам 2013 года доходов составляют безвозмездные поступления. Это соответствует 261 485,0 тыс. рублей.

При этом, основными (бюджетообразующими) безвозмездными поступлениями, являлись субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сумме 109 894,9 тыс. рублей, или 42,0 % от общего объема безвозмездных поступлений и 34,5 % от общего объема доходов районного бюджета, а также субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 78 409,3 тыс. рублей, или 30,0 % от общего объема безвозмездных поступлений и 24,6 % от общего объема доходов районного бюджета.

По итогам 2013 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 57 409,4 тыс. рублей составили 18,0 % от всех доходов районного бюджета, при этом, основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоги.

Налоговые доходы районного бюджета за 2013 год составили 51 062,8 тыс. рублей. Поступление налоговых доходов увеличилось на 11 260,9 тыс. рублей, или на 28,3 % к уровню 2012 года (39 801,9 тыс. руб.)

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета в 2013 году явился налог на доходы физических лиц в сумме 47 797,7 тыс. рублей, или 15,0 % от общего объёма доходов районного бюджета. По сравнению с фактом 2012 года поступление данного вида налоговых доходов увеличилось на 10 986,4 тыс. руб.

Неналоговые доходы поступили в 2013 году в объёме 6 346,6 тыс. рублей, что соответствует 2,0 % от общего объёма доходов районного бюджета. Исполнение составило 109,4 % от уточненного плана - 5 800,5 тыс. рублей. Поступление неналоговых доходов в целом за 2013 год увеличилось по сравнению с 2012 годом на 1 237,9 тыс. рублей, или на 24,2 %. (Приложение №1 «Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в 2013 году»).

В результате проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год установлено следующее:

1. Данные по налогам (сборам) и платежам, подлежащим учету и распределению органами Федерального казначейства полностью учтены в отчете об исполнении районного бюджета за 2013 год.

2. Данные, отраженные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, соответствуют данным отдела УФК по Тамбовской области, отраженным в Сводной ведомости по кассовым поступлениям.

3. По структуре (в части указания кодов доходов) отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год сформирован должным образом с учетом основных характеристик районного бюджета на 2013 год, утвержденных решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2012 №161 О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

3. Анализ расходов районного бюджета за 2013 год

В соответствии с решением Рассказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2012 №161 О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов первоначально расходы бюджета на 2013 год были предусмотрены в сумме 261 594,9 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в районный бюджет на 2013 год, на основании решений Рассказовского районного Совета народных депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на сумму 59 649,5 тыс. рублей и составила 321 244,4 тыс. рублей. Это на 22,8 % больше от первоначально планируемых расходов.

Фактическое исполнение бюджета за 2013 год по расходам составило 313 865,3 тыс. рублей, или 97,7 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений) и 120,0 % по отношению к первоначально планируемым расходам. В абсолютном выражении исполнение составило на

7 379,1 тыс. рублей меньше или на 2,3 %, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в Приложении № 2 к настоящему заключению «Сведения о расходах районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за 2013 год».

В сравнении с 2012 годом общая сумма расходов районного бюджета в 2013 году увеличилась на 78 622,2 тыс. рублей, или на 33,4%.

Основную долю расходов районного бюджета в 2013 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 63,3 %
- общегосударственные вопросы - 12,8 %
- национальная экономика – 9,7 %
- культура, кинематография – 6,3 %
- межбюджетные трансферты – 3,9 %
- на решение вопросов социальной политики – 2,5 %

3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно первоначально утвержденному бюджету, расходы **по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 34 464,4 тыс. рублей.

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет в течение 2013 года сумма расходов на общегосударственные вопросы составила 40 083,5 тыс. рублей, или 12,5% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 40 054,1 тыс. рублей, или 12,8 % от общей суммы расходов, что на 29,4 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом и на **12 316,8 тыс. рублей больше расходов по данному разделу в 2012 году.**

Согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались расходы **по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица»** в сумме 1 005,0 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год, составили 1 440,6 тыс. рублей. Это соответствует плановым назначениям. По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2012 года данные расходы увеличились на сумму 437,2 тыс. рублей.

Расходы **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** (с учётом всех внесённых изменений) составили 1 850,0 тыс. рублей, что соответствует 0,6% от общей суммы расходов бюджета.

Объем финансирования расходов **по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** составил 17 739,2 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану (с учётом внесённых изменений). Доля расходов по

данному подразделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 5,6 %. Данные расходы увеличились на 4 955,7 тыс. рублей по сравнению с 2012 годом.

Согласно расчётам, проведённым КРК потребность ассигнований по выплатам сотрудникам администрации района на 2014 год (за исключением расходов на исполнение переданных полномочий), составляет 17 122,8 тыс. руб.

Ассигнования, утверждённые решением о бюджете составляют 15 085,9 тыс. руб. Учитывая кредиторскую задолженность по выплате заработной платы на 01.01.2014 в сумме 597,8 тыс. руб., дополнительная потребность ассигнований составляет 2 634,7 тыс. руб.

Расходы *по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового контроля»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 3 875,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение соответствует 100,0 % от плановых значений данного подраздела.

Согласно первоначально утвержденному бюджету, планировались расходы *по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* в сумме 1 495,0 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, составили 1 074,8 тыс. рублей. Это на 415,7 тыс. рублей меньше запланированного и соответствует 100,0 % от плановых значений.

Расходы *по подразделу 0111 «Резервные фонды»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 3,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 0 рублей, поскольку использование средств данного подраздела подразумевает распределение средств по другим разделам и подразделам бюджетной классификации.

Объём финансирования расходов *по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* исполнен в сумме 14 070,8 тыс. рублей, или 99,8 % к утвержденному плану (с учётом внесённых изменений), который составил 14 095,7 тыс. рублей. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 4,5 %. Эти расходы увеличились на 5 588,4 тыс. рублей, или на 65,9 % по сравнению с 2012 годом.

Наибольший удельный вес в расходах по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* занимают расходы, финансирование которых осуществляется через РРМКУ «Административно-хозяйственный центр».

Расходы по данному учреждению согласно данных месячных отчётов увеличились в 2013 году по сравнению с 2012 годом в целом на 5 530,8 тыс. руб. Анализ расходов приведён в таблице № 3.

Увеличение расходов по заработной плате и отчислениям по оплате труда за 2013 год по сравнению с 2012 годом на 2 669,1 тыс. руб. произошло за счёт увеличения штатной численности сотрудников учреждения (21 единица на 01.01.2013 и 35,5 единиц на 01.01.2014).

В Смете расходов РРМКУ «Административно-хозяйственный центр» на 2014 год предусмотрено ассигнований на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в размере 5 863,0 тыс. руб.

Согласно тарификационному списку данного учреждения на 01.01.2014 г. месячный фонд по оплате труда с отчислениями составляет 630,0 тыс. руб., следовательно, на год потребуется 7 529,0 тыс. руб. Недостаток средств составляет 1 700,0 тыс. руб.

На **605,2** тыс. руб. увеличились расходы по оплате прочих работ и услуг, на **1 150,2** тыс. руб. – расходы по оплате материальных запасов.

В неисполнение п. 2.1. Соглашения между финансовым управлением области и администрацией района О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, п. 12 постановления администрации района от 26.02.2013 №197 О мерах по реализации решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в отчётном периоде было допущено увеличение численности работников и расходов на выплаты персоналу муниципальных казённых учреждений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

На данное нарушение было указано в ходе проведения текущего контроля за ходом исполнения районного бюджета (решения районного Совета от 25.04. и 22.08.2013 г. № 501 и 512.

3.2. Расходы на национальную оборону

Объем финансирования расходов по разделу **0200 «Национальная оборона»** исполнен в сумме 1037,2 тыс. рублей, или 100,0% к утверждённому плану. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 0,3 %.

3.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 1,8 тыс. рублей, что на 22,0 тыс. рублей меньше плановых значений. В сравнении с показателями 2012 года аналогичного раздела сумма расходов районного бюджета уменьшилась на 81,2 тыс. рублей.

3.4. Расходы на национальную экономику

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования составили 30 490,8 тыс. рублей, или 9,7 % от общей суммы расходов районного бюджета. Фактическое исполнение составило 30 490,7 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2012 года в целом фактические расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 16 773,1 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0408 «Транспорт»* исполнен в сумме 1 000,0 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану.

Расходы *по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)»*, согласно утвержденному бюджету (с учётом внесённых изменений) планировались в сумме 25 971,3 тыс. рублей. Фактические расходы по данному подразделу, согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, составили 25 971,2 тыс. рублей.

По результатам сравнительного анализа соответствующего подраздела за отчетный период 2012 года данные расходы увеличились на 12 770,5 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

3.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2013 году планировалось направить 2 830,1 тыс. рублей, или 0,9 % от общей суммы расходов районного бюджета. Фактическое исполнение соответствует плановым назначениям

В сравнении с показателями 2012 года в целом фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 2 145,5 тыс. рублей.

3.6. Расходы на охрану окружающей среды

Согласно утвержденному районному бюджету, расходы по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** составили 936,0 тыс. рублей, или 0,3 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, фактические расходы на охрану окружающей среды соответствуют утверждённым ассигнованиям. По сравнению с 2012 годом данные расходы увеличились на 186,0 тыс. рублей,

3.7. Расходы на образование

Районным бюджетом планировалось, что расходы по разделу **0700 «Образование»** составят 62,8 % от общей суммы всех расходов бюджета, что соответствует 201 717,0 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, расходы на образование составили 198 763,0 тыс. рублей, что на 2954,0 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. В сравнении с показателями 2012 года в целом расходы на образование увеличились на 42 947,6 тыс. рублей, или в 1,3 раза.

Исполнение *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составило 46 303,5 тыс. рублей, или 99,4% к плановым назначениям, в сумме 46 582,1 тыс. рублей. Это на 278,6 тыс. рублей меньше по сравнению с плановыми показателями данного подраздела. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 14,7%. По сравнению с фактом 2012 года расходы на дошкольное образование в отчётном году увеличились на 29 805,8 тыс. руб., или в 2,8 раза.

Исполнение *по подразделу 0702 «Общее образование»* составило 128 682,4 тыс. рублей, или 120,8 % к первоначальным плановым назначениям в

сумме 106 529,7 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов районного бюджета в 2013 году расходы по данному подразделу составили 41,0 %, в 2012 году – данный показатель составлял 50,0 %. По отношению к 2012 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении увеличились на 42 947,6 тыс. рублей, или в 1,1 раз.

Объем финансирования расходов *по подразделу 0707 « Молодежная политика и оздоровление детей »* исполнен в сумме 50,0 тыс. рублей, или 100,0 % к утверждённому плану. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов районного бюджета ничтожно мала.

Исполнение *по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* составило 23 727,1 тыс. рублей, или 95,3 % к плановым назначениям в сумме 24 895,1 тыс. рублей. Это на 1168,0 тыс. рублей меньше по сравнению с плановыми показателями данного подраздела. Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 7,6%. По сравнению с 2012 годом эти расходы увеличились на 2 136,1 тыс. рублей, или на 9,9 %.

3.8 Расходы на культуру и кинематографию

Согласно первоначально утвержденному районному бюджету, расходы **по разделу 0800 «Культура и кинематография»** составили в сумме 17 494,6 тыс. рублей, или 6,7 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, фактические расходы составили 19 796,6 тыс. рублей, или 6,3 % от общей суммы расходов, что на 1,3 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. По сравнению с 2012 годом расходы на культуру в 2013 году увеличились на 5 722,1 тыс. руб., или в 1,4 раза.

3.9 Расходы на социальную политику

Первоначально районным бюджетом планировалось, что **расходы по разделу 1000 «Социальная политика»** составят 2,7 % от общей суммы всех расходов районного бюджета, что соответствует 7 110,5 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, расходы на социальную политику составили 7 757,6 тыс. рублей, или 2,5 % от общей суммы расходов, что на 4 372,3 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. В сравнении с показателями 2012 года в целом расходы на социальную политику сократились на 3 065,3 тыс. рублей, или на 28,3 %.

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, расходы *по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* составили 2 873,7 тыс. рублей, что на 4 326,3 тыс. рублей, или на 60,1 % меньше ассигнований, предусмотренных районным бюджетом. По отношению к 2012 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении уменьшились на 2 458,7 тыс. рублей, или на 46,1 %.

Неисполненные назначения по данному подразделу – средства регионального и федерального бюджетов, предназначенные для реализации подпрограммы «Молодёжи – доступное жильё».

Исполнение *по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* составило 4 883,9 тыс. рублей, или 99,1 % к плановым назначениям в 4 929,9 тыс. рублей. Отклонение составило 46,0 тыс. рублей. По отношению к 2012 году расходы по данному подразделу в абсолютном значении уменьшились на 606,6 тыс. рублей, или на 11,0%.

3.10. Расходы на физическую культуру и спорт

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2013 году первоначально планировалось направить 50,0 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год, исполнение по данному разделу составило 64,7 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям.

По сравнению с показателем 2012 года расходы на физическую культуру и спорт в 2013 году сократились на 5,5 тыс. руб.

3.11. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Согласно первоначально утвержденному районному бюджету, расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили 11 713,8 тыс. рублей. Исполнение по данному разделу составило 12 133,5 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 3,9%.

Приложение №1

**Структура налоговых и неналоговых доходов районного бюджета
в 2013 году**

Наименование доходов	2012 год		2013 год	
	Поступило (тыс. рублей)	Удельный вес в структуре, %	Поступило (тыс. рублей)	Удельный вес в структуре, %
Налоговые и неналоговые доходы – всего, в том числе:	44 910,6	100,0	57 409,4	100,0
Налоговые доходы, из них:	39 801,9	88,6	51 062,8	88,9
Налог на доходы физических лиц	36811,3	92,5	47 797,7	93,6
Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности	2658,7	6,7	2 558,3	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	286,8	0,7	627,9	1,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы			13,0	0,02
Государственная пошлина	0,4		25,8	0,05
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	44,7	0,1	40,1	0,07
Неналоговые доходы, из них:	5 108,7	11,4	6 346,6	11,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 635,7	71,2	4 657,4	73,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	473,8	9,3	488,4	7,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	603,0	11,8	458,9	7,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	280,4	5,5	681,5	10,7
Прочие неналоговые доходы	115,8	2,2	60,4	0,9

4. Исполнение районных целевых программ

Администрацией района не была приведена в соответствие с Федеральным Законом от 07.05.2013 г. № 104-ФЗ О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса статья 48 Положения О бюджетном процессе в Рассказовском районе «Долгосрочные целевые программы».

В 2013 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 22 муниципальных программ и 6 ведомственных целевых программ. Общая сумма расходов, произведённых в рамках реализации программ составила 80 022,0 тыс. рублей, что составляет 25,5 % от всех расходов районного бюджета.

В районном бюджете на 2013 год были предусмотрены ассигнования (с учётом всех изменений) на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ в сумме 80 390,4 тыс. руб., что составляет 103,7% к первоначально утверждённому объёму расходов на реализацию программ.

Кассовое исполнение по муниципальным и ведомственным целевым программам составило 99,5% от утверждённых ассигнований.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в Приложении № 5 к настоящему заключению «Сведения об исполнении муниципальных и ведомственных целевых программ в 2013 году».

Приложение №

Сведения об исполнении муниципальных и ведомственных целевых программ в 2013 году

№ п/п	Наименование районной целевой программы	2013 год				
		Первоначально запланированный объём ассигнований, тыс. рублей	Утвержденный бюджетом годовой объём ассигнований, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения от первоначального объёма ассигнований	% исполнения от утверждённых бюджетом ассигнований с учётом всех изменений
1	Районная целевая программа "Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в Рассказовском районе на 2011 -2013 годы"	95,0	95,0	95,0	100,0	100,0
2	Районная целевая программа "Патриотическое воспитание граждан Рассказовского района на 2011 - 2013 годы"	397,0	555,9	555,8	140,0	100,0
3	Районная целевая программа "Модернизация системы образования Рассказовского района на 2011 - 2013 годы"	2 807,4	4 046,7	4 038,8	143,9	99,8
4	Районная целевая программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Рассказовском районе на 2006 - 2010 годы"	10,0	10,0	10,0	100,0	100,0
5	Районная целевая программа "Культура Рассказовского района на 2011 - 2013 годы"	644,0	1 800,0	1 798,8	279,3	99,9
6	Программа совершенствования и развития сети автомобильных дорог Рассказовского района на 2010-2015 годы	1 500,0	1 500,0	1 500,0	100,0	100,0
7	Программа развития малого и среднего предпринимательства в Рассказовском районе на 2012-2013 годы	5,0	560,0	560,0		100,0
8	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Рассказовском районе Тамбовской области на 2010-2015 годы и на период до 2020 года»	600,0	543,8	543,8	90,6	100,0
9	Районная целевая программа "Подготовка кадров медицинских работников для лечебно-профилактических учреждений Рассказовского района на 2009 - 2011 годы"	72,0	72,0	72,0	100,0	100,0
10	Районная целевая программа "Развитие спортивно-оздоровительной работы в системе образования Рассказовского района на 2013-2015 годы».	30,0	22,8	22,2	74,0	97,4
11	Районная целевая программа «Экология и природные ресурсы Рассказовского района Тамбовской области на 2009-2012 годы»	430,0	978,1	978,1	227,5	100,0
12	Районная целевая программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения на 2011 - 2013 годы"	790,0	854,8	854,8	108,2	100,0
13	Программа повышения безопасности дорожного движения в Рассказовском районе на 2009 - 2012 годы	200,0	200,0	200,0	100,0	100,0
14	О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на 2012-2015 годы	100,0	417,9	417,7	417,7	100,0
15	Районная целевая программа "Жилище" на 20011 -2013 годы	600,0	279,8	279,7	46,6	100,0
16	Районная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Рассказовском районе на 2009-2015 годы»	170,0	235,7	235,7	138,6	100,0

17	Программа развития дошкольного образования в Рассказовском районе на 2011-2013 годы.	3 422,0	1 305,0	1 305,0	38,1	100,0
18	Районная программа комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Рассказовского района на 2011 – 2015 годы»	1 330,0	410,1	410,1	30,8	100,0
19	Долгосрочная целевая программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах и развитие единой дежурно-диспетчерской службы Рассказовского района в 2012-2015 годах"	377,0	502,0	502,0	133,1	100,0
20	Программа повышения эффективности бюджетных расходов Рассказовского района на 2011-2013 годы	1 577,0	1 125,6	1 123,2	71,2	99,8
21	Целевая программа Рассказовского района по оказанию содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом	1,8	1,8	1,8	100,0	100,0
22	Аналитическая ведомственная целевая программа Рассказовского района «О муниципальной адресной социальной помощи гражданам, проживающим на территории Рассказовского района на 2013-2015 годы»	250,0	360,0	360,0	144,0	100,0
23	Ведомственная целевая программа «Выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений Рассказовского района (2012-2014 годы).» за счёт средств областного бюджета	4 213,8	4 213,8	4 213,8	100,0	100,0
24	Ведомственная целевая программа «Выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений Рассказовского района (2012-2014 годы).» за счёт средств районного бюджета	7 500,0	7 500,0	7 500,0	100,0	100,0
25	Ведомственная целевая программа «Поддержка и развитие образования Рассказовского района на 2013-2015 годы»	33 984,0	44 178,4	43 822,5	128,9	99,2
26	Районная целевая программа «Подготовка граждан к военной службе в Рассказовском районе на 2012-2014 годы»	30,0	27,7	27,7	92,3	100,0
27	Ведомственная целевая программа «Организация культурно-досугового обслуживания населения Рассказовского района на 2013-2015 годы»	12 150,5	11 864,8	11 864,8	97,6	100,0
28	Ведомственная целевая программа «Организация библиотечного обслуживания населения Рассказовского района на 2013-2015 годы»	3 901,5	4 228,7	4 228,7	108,4	100,0
	Итого:	77 188,0	80 390,4	80 022,0	103,7	99,5

**Сведения о расходах районного бюджета Рассказовского района по разделам функциональной классификации
за 2013 год**

Раздел	Наименование	Решение от 25.12.2012 г. №161		Решение от 26.12.2013 г. № 55		Исполнение на отчётную дату		% выполнения к первоначаль ному плану	отклонение от первоначального плана (тыс. руб.)
		сумма, тыс. рублей	у.в., %	сумма, тыс. рублей	у.в., %	сумма, тыс. рублей	у.в., %		
0100	Общегосударственные вопросы	34 464,4	13,2	40 083,5	12,5	40 054,1	12,8	116,2	5 589,7
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления	1 005,0	2,9	1 440,6	3,6	1 440,6	3,6	143,3	435,6
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	2 848,0	8,3	1 850,6	4,6	1 850,0	4,6	65,0	-998,0
0104	Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	13 170,5	38,2	17 739,4	44,2	17 739,2	44,3	134,7	4 568,7
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	3 466,5	10,1	3 875,7	9,7	3 875,7	9,7	111,8	409,2
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1490,5	4,3	1 074,8	2,7	1 074,8	2,7	72,1	-415,7
0111	Резервные фонды	1 400,0	4,1	3,7					
0113	Другие общегосударственные вопросы	10 963,9	31,8	14 095,7	35,2	14 070,8	35,1	128,3	3 106,9
0200	Национальная оборона	1 037,2	0,4	1 037,2	0,3	1 037,2	0,3	100,0	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность			23,8		1,8			23,8
0400	Национальная экономика	37 412,1	14,3	30 490,8	9,4	30 490,7	9,7	81,5	-6 921,4
0408	Транспорт			1 000,0	3,3	1 000,0	3,3		1000,0
0409	Дорожное хозяйство	37 107,1	99,2	25 971,3	85,2	25 971,2	85,2	70,0	-11 135,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	305,0	0,8	3 519,5	11,5	3 519,5	11,5	1153,9	3 214,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 497,1	0,6	2 830,1	0,9	2 830,1	0,9	189,0	1 333,0
0502	Коммунальное хозяйство	1 497,1		410,1	14,5	410,0	14,5	27,4	-1087,1
0503	Благоустройство			2 420,0	85,5	2420,0	85,5		2420,0

0600	Охрана окружающей среды	390,0	0,1	936,0	0,3	936,0	0,3	240,0	546,0
0700	Образование	150 425,2	57,5	201 717,0	62,8	198 763,0	63,3	132,1	48 337,8
0701	Дошкольное образование	19 846,9	13,2	46 582,1	23,1	46 303,5	23,3	233,3	26 456,6
0702	Общее образование	106 529,7	70,8	130 189,8	64,4	128 682,4	64,7	120,8	22 152,7
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	50,0	0,03	50,0	0,2	50,0	0,02	100,0	-
0709	Другие вопросы в области образования	23 998,6	16,0	24 895,1	12,3	23 727,1	11,9	98,9	-271,5
08	Культура, кинематография, средства массовой информации	17 494,6	6,7	19 797,9	6,2	19 796,6	6,3	113,1	2 302,0
10	Социальная политика	7 110,5	2,7	12 129,9	3,8	7 757,6	2,5	109,1	647,1
1003	Социальное обеспечение населения	850,0	11,9	7 200,0	59,4	2 873,7	37,0	338,0	2 023,7
1004	Охрана семьи и детства	6 260,5	88,1	4 929,9	40,6	4 883,9	63,0	129,4	- 1376,6
1100	Физическая культура и спорт	50,0	0,01	64,7	0,02	64,7	0,02	129,4	14,7
1400	Межбюджетные трансферты	11 713,8	4,5	12 133,5	3,8	12 133,5	3,9	103,5	419,7
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	11 713,8		12 133,5		12 133,5			
	Итого:	261 594,9	100,0	321 244,4	100,0	313 865,3	100,0	120,0	52 270,4

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов (№161 от 25.12.2012 г.) предельный размер дефицита районного бюджета на 2013 год был установлен в сумме 803,8 тыс. руб.

С учётом внесения изменений в решения о районном бюджете размере дефицита районного бюджета увеличился и утверждён в размере 3 920,6 тыс. руб.

Районный бюджет за 2013 год исполнен с профицитом в сумме 5 029,1 тыс. руб.

6. Анализ состояния и динамика дебиторской и кредиторской задолженности

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений отражены в представленной форме (ф.0503769).

Анализ кредиторской задолженности представлен по видам деятельности в таблице №

Вид деятельности	№ счёта бухгалтерского учёта	Сумма задолженности, руб., коп.	
		На начало года	На конец года
Собственные доходы учреждения	2 302 00 000	13 781,53	80 131,72
	2 303 00 000	0,05	747,64
	2 304 00 000	-	1 505,61
Итого:		13 781,58	82 384,97
Субсидия на выполнение муниципального задания	4 302 00 000	585 576,98	1 723 998,59
	4 303 00 000	- 4 940,37	1 550 532,36
	4 304 00 000	4 255,89	1 878 482,52
Итого:		584 892,50	5 153 013,47
Субсидии на иные цели	5 302 00 000	825 623,51	2 151 494,69
	5 304 00 000	301 008,76	100 118,80
Итого:		1 126 632,27	2 251 613,49
Всего:		1 725 306,35	7 487 011,93

В целом кредиторская задолженность бюджетных учреждений на конец 2013 года увеличилась по сравнению с аналогичным показателем на начало отчётного периода на 5 761 705,58 руб. и составила 7 487 011,93 руб.

Из неё – 3 863,4 тыс. руб. – задолженность по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину декабря, срок выплаты которой – 13 января 2014 года.

Больше всего бюджетные учреждения задолжали на конец года по расчётам за приобретённые основные средства и материальные запасы, соответственно 1 692 904,0 руб. и 575 652,03 руб., расчётам за коммунальные услуги – 1 031 724,13 руб.

Следует отметить, что задолженность по оплате за коммунальные услуги бюджетными учреждениями на начало года составляла **291 214,45** руб. Увеличение на конец года – **740 509,68** руб. Так же имеется задолженность по оплате работ и услуг по содержанию имущества – **230 627,75** руб.

Дебиторская задолженность на конец года по бюджетным учреждениям составила 560,0 тыс. руб., что на 123,2 тыс. руб. больше соответствующего показателя на начало отчетного периода.

В целом в структуре просроченной кредиторской задолженности и нереальной к взысканию дебиторской задолженности нет.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 кредиторская задолженность по казённым учреждениям на конец 2013 года составила 9 159 064,88 руб., что на 2 440 284,04 руб. больше аналогичного показателя на начало отчетного периода.

Из указанной суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода 6 546 740,00 руб. составляет задолженность по оплате за работу по реконструкции Дмитриевщинского детского сада, 512 627,63 руб. – задолженность по оплате труда, 605 256,76 руб. – задолженность по услугам по содержанию имущества.

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете для покрытия необходимых расходов, тогда как в соответствии со ст.219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает на себя бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств. Уменьшение кредиторской задолженности свидетельствует об эффективности управления средствами районного бюджета и поэтому получателям бюджетных средств необходимо стремиться к тому, чтобы достигать сокращения или уменьшения задолженности по принятым обязательствам. В целях эффективного использования средств районного бюджета получателям не отвлекать бюджетные средства в дебиторскую задолженность.

7.Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со ст.264.4 БК РФ, ст. 67 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе», контрольно-ревизионной выборочно проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2013 год главных администраторов и распорядителей бюджетных средств:

- финансового отдела администрации Рассказовского района;
- администрации Рассказовского района;
- Рассказовского районного Совета народных депутатов.

Бюджетная отчетность главных администраторов и распорядителей бюджетных средств представлена в КРК в установленные сроки. При проведении камеральных проверок оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов, полнота состава форм бюджетной отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности. Проверка полноты представления форм бюджетной

отчетности за 2013 год свидетельствует о том, что в основном представленная бюджетная отчетность соответствует перечню форм инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 года №191н.

Анализ показал, что в целом годовая бухгалтерская отчетность, представленная для внешней проверки отражает достоверно во всех существенных отношениях их финансовое положение на 01.01.2014 года и результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчета главного администратора бюджетных средств. Бюджетные назначения, указанные в отчётах об исполнении бюджета получателей бюджетных средств соответствуют утвержденным решением районного Совета «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов». Выявленные при проверке недостатки существенным образом не повлияли на полноту и достоверность рассматриваемого отчета. Отдельными субъектами бюджетной отчетности в пояснительных записках к отчетности не отражены причины отклонений исполнения бюджета по расходам от установленных плановых показателей.

ВЫВОДЫ:

1. Внешней проверкой установлен необходимый уровень достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также полноты и правильности составления отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год.

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности проведена в отношении главных администраторов бюджетных средств:

- финансового отдела администрации Рассказовского района;
- администрации Рассказовского района;
- Рассказовского районного Совета народных депутатов.

3. Случаев превышения фактического финансирования по отчету об исполнении районного бюджета над утвержденными параметрами бюджетной росписи районного бюджета не установлено.

4. Доходная часть районного бюджета исполнена в 2013 году в соответствии с законодательством. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета увеличились по сравнению с планом на 7,3% и на 27,8% по сравнению с фактом 2012 года.

5. Районный бюджет за 2013 год исполнен с профицитом в сумме 5 029,1 тыс. руб.

6. Уведомления о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств направлены получателям бюджетных средств своевременно.

7. В неисполнение п. 2.1. Соглашения между финансовым управлением области и администрацией района О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, п. 12 постановления администрации района от

26.02.2013 №197 О мерах по реализации решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «О районном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в отчётном периоде было допущено увеличение численности работников и расходов на выплаты персоналу муниципальных казённых учреждений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

На данное нарушение было указано в ходе проведения текущего контроля за ходом исполнения районного бюджета (решения районного Совета от 25.04. и 22.08.2013 г. № 501 и 512.

8. В годовом отчете, направленном в контрольно-ревизионную комиссию в установленный срок в форме проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год» представлены все необходимые сведения по исполнению районного бюджета, поэтому оснований для отклонения годового отчета об исполнении бюджета не выявлено.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует:

1. Главным администраторам и получателям средств районного бюджета принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

2. Получателям бюджетных средств в целях соблюдения пункта 3 статьи 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности.

3. Администрации района привести в соответствие с положениям Бюджетного Кодекса РФ Положение о бюджетном процессе в Рассказовском районе.

4. Рекомендовать Рассказовскому районному Совету народных депутатов утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год».

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии
районного Совета народных депутатов

Н.И.Усова