

*9/11*



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ВЕРХНЕКАМСКОГО РАЙОНА

ул. Кирова, 16, г. Кирс, 612820, тел.: (83339) 2-3005, факс (83339) 2-30-07

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет

об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования Верхнекамский муниципальный район

г.Кирс

от 14.04.2016 года № 21

### 1. Основание для проведения внешней проверки:

План работы Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района на 2016 год, утвержденный председателем КСК Верхнекамского района от 23.12.2015 № 2. Положение о Контрольно-счетной комиссии Верхнекамского района», утвержденное решение Думы Верхнекамского муниципального района от 16.11.2011 года № 10/74.

### 2. Цель внешней проверки:

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

### 3. Предмет внешней проверки:

Нормативные правовые акты и другие документы, регулирующие бюджетный процесс в Верхнекамском муниципальном районе (методом камеральной проверки).

### 4. Объекты внешней проверки:

Верхнекамская районная дума, администрация муниципального образования Верхнекамский муниципальный район, субъекты бюджетного планирования, главные администраторы бюджетных средств муниципального образования.

### 5. Сроки проведения контрольного мероприятия:

с 01.04.2016 года по 30.04.2016 года.

### 6. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

### 7. Основные результаты контрольного мероприятия:

Бюджет муниципального образования «Верхнекамский муниципальный район» (далее – бюджет района) за 2015 год выполнен по доходам в сумме 531474,1 тыс. руб. или 99,7% к уточненному плану, по расходам в сумме 531626,1 тыс. руб. или 99,6% к уточненному плану, дефицит бюджета сложился в сумме 152,1 тыс. руб.

#### 1. Внешняя проверка бюджетной отчетности.

Отчетность об исполнении бюджета за 2015 год сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, с учетом требований приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 191н).

## **2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.**

*Необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в Верхнекамском районе нормативные правовые акты приняты.*

*Соответствие основных характеристик бюджета статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ и положению об организации бюджетного процесса в муниципальном образовании*

Принятый и исполненный бюджет района соответствует основным характеристикам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Согласно постановлению Правительства Кировской области от 30.03.2010 № 45/120 «Об оценке качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях области» ежеквартально проводится оценка качества организации и осуществления бюджетного процесса муниципальных образований области.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка отдельных наиболее важных показателей качества бюджетного процесса в муниципальном образовании «Верхнекамский муниципальный район», связанных с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ. Это показатели: дефицит бюджета (ст.92.1 БК РФ), предельный объем муниципального долга (ст.107 БК РФ), расходы на обслуживание муниципального долга (ст.111 БК РФ), предельный объем заимствований (ст.106 БК РФ). Все предельные параметры соблюдены.

## **3. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета**

Исполнение местного бюджета, в соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, обеспечивается администрацией муниципального образования, а организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган.

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района утвержден приказом Финансового управления Верхнекамского района от 18.12.2012 № 37-О. Порядок составления и ведения кассового плана по районному бюджету на 2015 год утвержден приказом Финансового управления администрации Верхнекамского района от 02.02.2012 года № 6-О.

## **4. Анализ исполнения доходной части бюджета**

Оценкой степени зависимости муниципального района от финансовой помощи из бюджета субъекта установлено, что в 2015 году по уровень дотационности района за 2015 год составил 33.5%, по сравнению с 2014 годом объем дотаций увеличился на 22108 тыс.руб.

За 2015 год в бюджет муниципального района фактически поступило доходов 531474,1 тыс. руб., что составляет 99,7%. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 151739,7 тыс.руб. или 100,2% к уточненному годовому плану.

Налоговые доходы выполнены в сумме 99288 тыс.руб. или 98,9% к уточненному годовому плану. Из общей суммы налоговых доходов наибольшая доля фактических поступлений приходится на НДФЛ – 59,9%. Единый налог на вмененный доход- 10,7%,

налог на имущество организаций – 7,7%, упрощенная система налогообложения – 15,2%, налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) – 4,4%, госпошлина 1,9%.

Неналоговые доходы выполнены в сумме 52452 тыс. руб. или 102,8% к уточненному годовому плану. В неналоговых доходах доходы от оказания платных услуг – 67,1%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 13,5%, доходы от использования имущества – 10%, плата за негативное воздействие на окружающую среду – 2,3%, штрафы, санкции – 3,3%, аренда земли – 2,9%, продажа земельных участков – 0,7%.

Увеличены плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам на 5603 тыс.руб. или 3,8%.

Первоначальный план по районному бюджету на 2015 год утвержден в сумме 454063 тыс.руб., восьмью поправками план скорректирован в сторону увеличения до 533017 тыс. руб., или на 17,4%. Основные поправки связаны с изменением межбюджетных трансфертов, передаваемых из вышестоящих бюджетов.

Налог на доходы физических лиц скорректирован от первоначального плана с уменьшением на 14%, единый налог на вмененный доход увеличен на 18,1%, налог на имущество организаций уменьшен по сравнению с первоначальным планом на 0,5%, упрощенная система налогообложения увеличена на 26,6%, план по налогам на товары реализуемые на территории РФ (акцизы) увеличен на 10,0%, государственная пошлина скорректирована от первоначального плана с увеличением на 246,5%.

Неналоговые доходы в целом увеличились на 33,8% от первоначального плана, в том числе: доходы от приносящей доход деятельности на 8,7%, доходы от использования имущества на 31,7%, штрафы, санкции на 267,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 6975%.

Поступление доходов районного бюджета сложилось в сумме 531474 тыс. руб., что составляет 94% от объема поступления доходов в консолидированный бюджет района.

В 2015 году в Верхнекамском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по снижению задолженности по налоговым и неналоговым доходам, легализации объектов налогообложения, по убыточности предприятий. Межведомственной комиссией проведено 19 заседаний по обеспечению поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы РФ по вопросу погашения недоимки с приглашением 145 должников. На заседаниях комиссии присутствовало 90 должников или 62%, с общей суммой задолженности 8148 тыс.руб. Оплатили задолженность 17 плательщиков.

В рамках работы комиссии направлено 35 писем для добровольного погашения задолженности. По итогам работы комиссии погашена недоимка (задолженность) по налогам и другим обязательным платежам в сумме 2517 тыс.рублей. Эффективность работы комиссии составила 30%.

Задолженность по налогам и сборам в консолидированный бюджет по состоянию на 01.01.2016 года по данным налоговой инспекции и отдела по управлению имуществом составила 11596,2 тыс.руб. и уменьшилась по сравнению с предыдущим периодом на 1291,3 тыс.руб. (на 01.01.2015 года – 12887,5 тыс.руб.).

### **Программа управления имуществом муниципального образования**

Решением Верхнекамской районной Думы от 10.02.2010 года № 42/6 утверждено Положение об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования Верхнекамский муниципальный район Кировской области.

В проверяемом периоде функции в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью осуществлялись отделом по управлению имуществом администрации Верхнекамского района Кировской области.

С целью наиболее эффективного расходования бюджетных средств в течение года заключались муниципальные контракты в соответствии со ст.17 закона Кировской области от 04.12.2012 № 222 «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию». Проводились аукционы, котировки на право заключения договоров аренды земельных участков и имущества.

В 2015 году отделом по управлению имуществом размещено 27 аукционов на право заключения договоров аренды недвижимого имущества, движимого имущества (транспортные средства) и земельных участков, из которых признаны состоявшимися 21 аукцион, объявлено 6 аукционов по продаже муниципального имущества, из них признаны состоявшимися 4 аукциона. Произведена продажа санатория-профилактория с земельным участком и сооружениями, на сумму 6794,977 тыс.руб., а также продажа транспортных средств: ГАЗ – 6612, на сумму 30,0 тыс.руб., материалы от списания ВЛ-35 кВ «Брусничный-Боровой» на сумму 202,1 тыс.руб., помещение расположенное по адресу п. Рудничный, ул. Орджоникидзе, д.25, 1001, 43,1 кв.м. на сумму 358,0 тыс.руб.

С учетом поселений в районе числится 20 муниципальных унитарных предприятий из них: действующих 9, признаны решением Арбитражного суда банкротам – 4, находятся в стадии ликвидации – 7.

На реализацию отдельных государственных полномочий по обеспечению детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в соответствии с законом Кировской области по состоянию на 01.01.2016 год перечислено из областного бюджета за 2015 год 11199,960 тыс. руб. кассовый расход составил 100 % от суммы перечисленных средств. Направлено средств субвенции на приобретение жилых помещений 11174,16 тыс.руб., на выполнение отдельных государственных полномочий в размере 0,5% - 25,8 тыс. руб. (Произведены расходы на приобретение канцтоваров).

Проведенные в 2015 году проверки вскрыли внутренние резервы увеличения не налоговых доходов и значительные потери бюджета от недостаточно организованной работы Отдела по имуществу в части взыскания задолженности по арендным платежам за муниципальное имущество по юридическим и физическим лицам. Контрольным мероприятием «Аудит эффективности предоставления в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2012-2014 годах» установлено 43 нарушения требований нормативных актов на общую сумму 33961,654 тыс. руб., в том числе: отсутствуют реестры муниципального имущества, не утвержден размер минимальной ставки годовой арендной платы за один квадратный метр общей нежилой площади и коэффициент-дефлятор для расчета арендной платы, размер арендной платы за проверяемый период не индексировался на коэффициент-дефлятор, в договорах аренды муниципального имущества отсутствует запись о ежегодном увеличении на уровень инфляции арендной платы, в результате чего, объем недополученных доходов бюджета Верхнекамского района составил 272,971 тыс.руб., не предъявлено арендной платы на общую сумму 28,182 тыс.руб. Имеется задолженность по арендным платежам на 01.01.2015 года - 522,8 тыс.руб.

## **5. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Расходы бюджета района за 2015 год исполнены в объеме 531626,1 тыс. руб., или на 99,6% уточненных бюджетных назначений.

Основная доля расходов бюджета муниципального района направлена на финансирование социально-культурных мероприятий – 397393,7 тыс.руб. или 99,8% к плану года, в том числе по отрасли «образование» - 293918,8 тыс. руб., или 99,9% к плану года, «культура» – 37524,7 тыс.руб. (100%), «социальная политика» – 65592,4 тыс.руб.(99,5%), «физическая культура и спорт» – 198,7 т.р. (56,8%), здравоохранение- 159,1 тыс.руб. (99,1%).

Удельный вес расходов на социально - культурные мероприятия составляет 74,8%от всех произведенных расходов.

На содержание органов местного самоуправления Постановлением Правительства Кировской области от 26.12.2014г. № 18/252 утвержден норматив муниципальному району в сумме 36100 т.р. По состоянию на 01.01.2016 г. плановые ассигнования составили 32582,4 тыс. руб. (без расходов по поселениям), исполнение – 32707,0 тыс.руб., в том числе расходы по специалисту жилищного контроля 124,6 тыс.руб.

Расходование средств субсидий и субвенций осуществлялось в соответствии с утвержденными Порядками по расходованию данных средств.

На 2015 год в бюджете района плановый объем профицита бюджета утверждался первоначально в сумме 836,4 тыс. руб., в уточненном бюджете дефицит - 727,1 тыс.руб. Фактически бюджет района за 2015 год исполнен с дефицитом в объеме 152,1тыс. руб.

В 2015 году бюджетом муниципального района реализовано 11 МЦП на сумму 527 774,6 т.р. Программные мероприятия 2015 года исполнены на 99,6%. Не в полном объеме реализованы мероприятия по программам «Спорт Верхнекамья» 83,9%, «Повышение эффективности реализации молодежной политики» 93,8%, «Агропромышленный комплекс Верхнекамского района Кировской области» 21,0%.

Для покрытия временных кассовых разрывов привлечено бюджетных кредитов на общую сумму 60 300,0 тыс. руб. и 3000,0 тыс.руб. на покрытие дефицита бюджета.

Долговые обязательства со сроком гашения в 2015 году оплачены в полном объёме.

По состоянию на 01.01.2016 года муниципальный долг по муниципальному району по кредитам от кредитных организаций составил 60 300,0 тыс. руб. и 3000,0 тыс.руб. бюджетный кредит, и увеличился по сравнению с началом года на 66,9 тыс. руб.

Расходы на обслуживание долговых обязательств по муниципальному району составили 4548,3 тыс. руб., что составляет 1,4% от объема расходов без переданных полномочий бюджета муниципального района.

Экономия бюджетных средств по расходам на обслуживание долга по сравнению с уточненными лимитами составила 5080,0тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 г. составила 20905,7 тыс. руб., в т.ч. по расчетам с поставщиками и подрядчиками (130200000) – 12757,2 тыс. руб., по расчетам по платежам в бюджеты (130300000) – 7626,9 тыс. руб., по удержаниям из выплат по оплате труда (130400000) – 1,5 тыс.руб., по расчетам с дебиторами по доходам 520,1 тыс. руб. (120500000), по подотчетным суммам (120800000) - 0,1 тыс.руб. В том числе просроченная кредиторская задолженность по начислениям на оплату труда за счет средств областного бюджета (субвенция) 1912,6 тыс.руб.

По сравнению с началом отчетного года текущая кредиторская задолженность увеличилась на 5028,8 тыс. руб. Основной рост произошел в связи с задолженностью по начислениям на оплату труда за декабрь 2015 года, коммунальным услугам

учреждениям бюджетной сферы и субсидиям населению по жилищно-коммунальным услугам за декабрь 2015 года.

Дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 1114,7 тыс. руб., из них по расчетам с дебиторами по доходам 638,1 тыс. руб. (120500000), по выданным авансам (120600000) – 115,7 тыс. руб., по подотчетным суммам (120800000) - 25,9 тыс. руб., расчеты по платежам в бюджеты (130300000) – 334,9 тыс. руб.

#### **6. Оценка организации финансового контроля**

Финансовый контроль в Верхнекамском районе осуществляется на основании Постановления администрации района от 27.02.2014 № 278.

В 2015 году проведено 23 контрольных мероприятий в муниципальных учреждениях, из них: 16 ревизий, 5 проверок по 44-ФЗ и 2 проверки обеспечения внутреннего финансового контроля и аудита. Объем проверенных средств составил 371,3 млн.руб., из них доля средств бюджета муниципального района составляет 65,3% (242,6 млн. рублей).

Проведенными контрольными мероприятиями установлены нарушения в финансово-бюджетной сфере на сумму 2993,1 тыс. руб., что выше уровня 2014 года на 2567,6 тыс. руб. Восстановлено 900,2 тыс. руб. или 30,1%.

По результатам контрольных мероприятий принято 20 представлений, привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица, допустивших нарушения. По выявленным нарушениям материалы 3 проверок соблюдения законодательства в сфере закупок были направлены в Министерство финансов Кировской области для разрешения вопроса о наличии события административного правонарушения и привлечении должностных лиц, допустивших нарушения к административной ответственности.

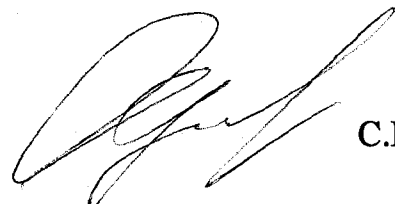
#### **7. Выводы и предложения**

Контрольно-счетная комиссия в ходе проверки подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования Верхнекамский муниципальный район.

При этом проверкой выявлены следующие нарушения и замечания:

1. Бюджет муниципального района по доходам за 2015 год исполнен на 99,7%. Расходная часть исполнена на 99,6%. В процессе исполнения бюджета доходы и расходы корректировались в сторону увеличения восемь раз: по доходам на общую сумму 78954,3 тыс.руб. (или на 17,4%), по расходам на сумму 80517,5 тыс.руб. (17,8%).
2. Для обеспечения качественного исполнения доходной части районного бюджета необходимо активизировать работу по привлечению платежей в бюджет и взысканию задолженности, принять дополнительные меры, обеспечивающие снижение недоимки по налоговым платежам в бюджет района.
3. Необходимо активизировать работу по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате от использования муниципальной собственности.
4. С учетом замечаний отчет об исполнении бюджета за 2015 год муниципального образования Верхнекамский муниципальный район может быть принят.

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
Верхнекамского района



С.Н.Цылева