**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ФАЛЕНСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Свободы, 65, п. Фаленки Кировской обл., 610500, тел.: тел (833-32) 2-20-02

факс (833-32) 2-11-30, E-mail: kskfalenki@yandex.ru

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки годового отчёт об исполнении бюджета муниципального образования

## Фаленский муниципальный район за 2017 год

16 апреля 2018 года пгт Фаленки

На основании статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Фаленской районной Думы от 23.03.2016 № 58/529 далее – Положение о бюджетном процессе, Контрольно-счетной комиссией Фаленского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский район Кировской области за 2017 год.

**Анализ организации бюджетного процесса**

Отчёт об исполнении бюджета Фаленского района за 2017 год представлен в адрес Контрольно – счетной комиссии Фаленского района в форме проекта решения районной Думы «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Фаленский муниципальный район за 2017 год» своевременно (до 1 апреля 2017 года)

К проекту решения об исполнении бюджета за 2017 год в адрес Контрольно – счетной комиссии Фаленского района представлены все приложения, установленные статьей 46. Положения о бюджетном процессе совместно с бюджетной отчетностью главных распорядителей средств бюджета Фаленского района, главных администраторов доходов бюджета Фаленского района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фаленского района.

В 2017 году бюджет муниципального образования включал 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджет Фаленского муниципального района на 2017 год утвержден решением Фаленской районной Думы от 14.12.2016 №5/42 «О бюджете муниципального образования Фаленский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее бюджет района на 2017 год) в первоначальной редакции по доходам 214223,62 тыс. рублей, по расходам 215223,62 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 1000тыс. рублей.

В окончательной редакции решения о бюджете доходы составили 290776,06, расходы - 291118,56 тыс. рублей, дефицит 342,5 тыс. рублей. Разница плановых показателей по доходам – 76552,44тыс. руб., по расходам – 75894,94 тыс. руб.

Поправки в бюджет района в течение 2017 года вносились 10 раз. В нарушение статьи 157 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район, утвержденного решением Фаленской районной Думы от 23.03.2016г. № 58/529 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Фаленский муниципальный район» не все изменения в бюджет предоставлялись в КСК. Не были представлены для подготовки заключения на проект решения о внесении изменений бюджета в феврале, марте и декабре 2017 года.

**Фактические доходы бюджета района в 2017 году составили 284690,51 тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по доходам на 132,9% и уточненный 97,9%.**

**Освоение бюджетных ассигнований по расходам составило 284138,8тыс. рублей. Первоначальный план выполнен по расходам - 132,02% и 97,6% к уточненным годовым назначениям.**

**Фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 551,71 тыс. рублей.**

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2017 год составила 16,38%, безвозмездных поступлений 83,62% (в 2016 году - 21,09%, 78,91% соответственно).

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

Отчетность об исполнении бюджета за 2017 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 №191н.

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 2338,64 тыс. руб., просроченная- 73,32 тыс. руб. (в 2016 году - 2692,84 тыс. рублей и 73,3тыс. рублей соответственно).

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 16652 тыс. руб.

Просроченная 3903,7 тыс. руб. ( в 2016 году - 20242,6 тыс. рублей и 6674,3 тыс. руб. соответственно). По сравнению с тем же периодом 2016 года уменьшилась на 3590,6 тыс. рублей.

**Просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 2770,6 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.**

На конец отчетного периода имеется сумма 53,8млн. руб., потраченная без достижения конечного результата, то есть имеется признак не эффективного использования денежных средств. Это затраты на капитальное строительство автомобильной дороги Полом – Баженово. Объекты не введены в эксплуатацию.

**Анализ доходной части бюджета**

Доходы бюджета района в 2017 году исполнены в сумме 284690,51тыс. рублей, что больше первоначально запланированного показателя по доходам на 70 466,5тыс. рублей или 132,9% и 97,9% к уточненному плану, 133,7% к уровню прошлого года (исполнение в 2016 году составило 212951,04 тыс. рублей). Доходы за 2017 год не исполнены в сумме 6085,93 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета 2017 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 76552,43 тыс. рублей, в том числе: за счет поступлений из областного бюджета увеличение составило на 70686,05 тыс. рублей и собственных доходных источников на 5686,4 тыс. рублей.

**Структура доходов бюджета в 2017 году**

По сравнению с 2016 годом фактические поступления в бюджет района в целом увеличились на 71739,07 тыс. рублей, 133,7% к уровню прошлого года, в основном это связано с увеличением безвозмездных поступлений на 70017,52тыс. рублей или 141,7% фактическое исполнение к уровню прошлого года.

Собственные доходы в сравнении с 2016 годом увеличились на 1721,56 тыс. рублей, увеличение составило 103,8 %.

Приложение 2.

**Анализ налоговых и неналоговых доходов**

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и не налоговые доходы составили 46630,66 тыс. рублей или 16,38%.

**Налоговые доходы**

**Динамика налоговых доходов, тыс. рублей**

****

В 2017 году налоговые поступления составили 33904,24 тыс. рублей или 11,91% от общего объема доходов бюджета, на 267,44тыс. рублей выше запланированных уточненных назначений. Уточненный план по налоговым доходам исполнен на 100,8%. Налоговые доходы по сравнению с 2016 годом увеличились на 2 309,64 тыс. рублей (107,3%), в том числе за счет налога на совокупный доход – на 19,4%, налога на доходы физических лиц – на 2,8% и налога на имущество – на 11,3%.

По сравнению с 2016 годом снижение отмечается от поступления государственной пошлины- на 1,8% и по налогу на акцизы по подакцизным товарам – на 24,7%.

**Неналоговые доходы**

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 12726 тыс. рублей, или 4,47%. Свыше запланированных уточнённых назначений поступило 501,84 тыс. рублей.

Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом уменьшились на 588,08 тыс. рублей или на 4,4%.

Уменьшение неналоговых доходов установлено по сравнению с 2016 годом по следующим источникам:

- по платежам за пользование природными ресурсами на 31,03 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1742,22 тыс. рублей

**Диаграмма неналоговых доходов, тыс. рублей**

****

**Анализ безвозмездных поступлений**

В 2017 году безвозмездных поступлений в район поступило 238059,46тыс. рублей или 83,62% объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2016 годом безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 70017,52 тыс. рублей, из них: субвенции на 1545,64тыс. рублей, субсидии на 69624,07тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления на 876 тыс. рублей. Уменьшились дотации на 733,0тыс. рублей.

**Анализ недоимки**

На проверку предоставлена недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Фаленского района. Задолженность на 01.01.2018 г. составила 675,3 тыс. рублей, что на 709,1 тыс. рублей меньше к уровню прошлого года, из них: НДФЛ – 145,8тыс. рублей, единый налог на вмененный доход – 11,3 тыс. рублей, налог на имущество – 183 тыс. рублей.

По сравнению с прошлым годом недоимка от использования имущества снизилась на 220,6 тыс. руб. и составила 333,1 тыс. рублей, из них: арендная плата за земельные участки –99,99 тыс. рублей (снизилась на 273,2 тыс. рублей), арендная плата за муниципальное имущество – 233,2 тыс. рублей (увеличилась ни 52,6 тыс. рублей).

В 2017 году было проведено 11 заседаний координационной межведомственной комиссии по обеспечению поступления доходов в бюджет района, вопросам своевременности, полноты выплаты, ликвидации задолженности по заработной плате, деятельности убыточных предприятий. На комиссии заслушано 29 юридических лиц, 17 индивидуальных предпринимателя, 14 физических лиц. Проведены выездные заседания комиссии в Медвеженском, в Верхосунском, Левановском, Талицком (два заседания) сельских поселениях, три заседания в Фаленском городском поселении. Заслушано 46 физических лиц, одно юридическое лицо по налоговым и неналоговым платежам в бюджет. В ходе проведенных мероприятий дополнительно поступило 5996,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 2765,7 тыс. рублей.

**Контрольно - счетная комиссия отмечает, как результат работы комиссии - значительное снижение недоимки.**

**Однако сумма недоимки в размере 675,3 тыс. рублей является резервом увеличения доходов от налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района.**

**Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходы бюджета района в 2017 году исполнены в сумме 284138,8 тыс. рублей, или 97,6% к уточненным бюджетным назначениям. В течение года в бюджет района вносились поправки, которыми плановый объем расходов бюджета района увеличен на 68915,18 тыс. рублей или 132,02%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 70360,46 тыс. рублей. Основное увеличение произошло по разделам «Национальная экономика» на 57311,67 тыс. рублей, «Образование» на 6074,68тыс. рублей, «Культура, кинематография, средства массовой информации» на3816,7 тыс. рублей.

Уменьшились расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 1205,36 тыс. рублей, «Жилищно - коммунальное хозяйство» на 947,84 тыс. рублей.

В 2017 году сохранилась тенденция осуществления большей части расходов во втором полугодии.

Объем неисполненных ассигнований уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 70353,48 тыс. рублей. Общая сумма неисполненных ассигнований в 2017году составила 6979,76тыс. рублей (в 2016 году 70360,46 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в сумме 57,49тыс. рублей;

- по разделу **04 «Национальная экономика»** в сумме 5 909,37тыс. рублей, в том числе по подразделу **09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** 5909,3тыс. руб.

Приложение 2

**Программная часть бюджета исполнена в сумме 284138,77 тыс. рублей.** В отчетном году реализовывались 16муниципальных программ. Бюджетные ассигнования по данным программам освоены 97,6% (в 2016 году- 74,37%). Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов составляет 100% .

Освоены ассигнования в размере 91,06% (не освоено – 5287,13 тыс. рублей) по муниципальной программе « Устойчивое развитие сельских территорий Фаленского района Кировской области» на 2014-2017 годы и период до 2020 года.

На 96,81% (в 2016г- 90,66%) освоены ассигнования по муниципальной программе «Развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения в Фаленском районе Кировской области» на 2014-2018 годы.

На 94,54% освоены ассигнования по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений в Фаленском районе» (2014-2018годы).

По остальным программам освоение 100% или близкое к 100%. Приложение 4.

Негативным показателем по исполнению муниципальных программ является неисполнение запланированных мероприятий и недостаток финансирования.

**Анализ дефицита бюджета**

В первоначальной редакцией решения Фаленской районной Думы от 14.12.2016 № 5/42 «О бюджете муниципального образования Фаленский муниципальный район на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» дефицит бюджета района на 2017 год утвержден в сумме 1000 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками запланирован дефицит в размере 342,5тыс. рублей.

Фактически бюджет района исполнен с профицитом в сумме 551,71 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.921 БК РФ не нарушен.

В 2017 году муниципальный долг на 01.01.2017составил 8700,00 тыс. руб., в том числе задолженность по банковскому кредиту- 6 00,0 тыс. руб., по бюджетному кредиту 2 700,0 тыс. руб. В течение 2017 года бюджетный кредит, полученный в 2015 году, погашен в сумме 1 300,0тыс. рублей. Банковский кредит, полученный в 2016 году, погашен в полном объеме 6 000,0 тыс. руб. На финансирование дефицита бюджета в 2017 году привлечен новый банковский кредит на сумму 7 000,0 тыс. туб. Муниципальный долг на 01.01.2018 год составил 8 400,0 тыс. руб., в том числе по банковскому кредиту 7 000,0 тыс. руб., задолженность по бюджетному 1 400,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 464,58 тыс. руб. или 100% к плану.

Согласно статье 100 Бюджетного кодекса долговые обязательства Фаленского района в 2017 году существовали в виде кредитов и составляли муниципальный долг. Указанные долговые обязательства учтены в программе муниципальных внутренних заимствований и источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

Объём привлечения кредитных ресурсов в Программе муниципальных заимствований муниципального образования соответствует объёму привлечения, предусмотренному в источниках финансирования дефицита местного бюджета.

Программа муниципальных заимствований в части привлечения банковских и бюджетных кредитов муниципальным образованием выполнена. Просроченной задолженности по кредитам нет.

Фактически сложившийся объём муниципального долга не превышает предельный объём, утверждённый Решением о бюджете и ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса.

**Выводы и предложения**

1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета района за 2017год.

2. Объем собственных доходов увеличился к уровню прошлого года на 1,7млн. руб.

3. КСК отмечает, что из-за нестабильной динамики налоговых поступлений в отчетном году сохраняется тенденция осуществления большей части расходов во втором полугодии.

4. Регулярное осуществление бюджетных полномочий, установленные частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ привело к значительному снижению недоимке по налоговым и неналоговым платежам в 2017году. (снижение на 36,7%).

5. КСК предлагает продолжать работу по претензионной - исковой деятельности, взыскивать задолженность через суд, начислять пени на все виды недоимки без исключения.

6. Добиться 100% выполнения муниципальных программ, по которым отмечено не освоение ассигнований в полном объеме.

7. В результате внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования отмечена сумма 53,8млн. руб., освоенная без достижения конечного результата, то есть имеется признак не эффективного использования денежных средств. Это строительство автомобильной дороги Полом – Баженово. Объект не введен в эксплуатацию.

КСК предлагает в 2018 году обеспечить реализацию мероприятий по введению данного объекта в эксплуатацию.

8.КСК рекомендует выполнять условия Соглашений о предоставлении субсидий, субвенций и иных трансфертов в полном объеме.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в целом бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Вопрос об утверждении отчета об исполнении бюджета района может быть рассмотрен на заседании Фаленской районной Думы.

Председатель контрольно – счетной Н.Н.Четвертных

комиссии Фаленского района