

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение Контрольно-счётной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района о внешней проверке отчета об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год.***

***1. Общие положения***

Контрольно-счетной комиссией Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Контрольно-счётная комиссия) проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год.

**Основание для проведения проверки:**

Ст. 136,137, 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положение о Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденное Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 48, Положение «О бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» (в редакции Решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 28.02.2012 № 48, от 14.11.2013г. № 41, от 26.02.2015 № 2), пункт 2.2. Плана работы Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района, Регламент деятельности Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района.

**Цель проверки:** анализ отчета об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в районный бюджет, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета муниципального района, фактического расходования средств районного бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о районном бюджете по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств районного бюджета в 2014 году.

**Проверяемый период:**  2014 год.

**Сроки проведения:** с 07.04.2015г. - 10.04. 2015г.

Отчет об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 года представлен в Контрольно-счётную комиссию 27.02. 2015 года, что соответствует срокам, установленным статьёй 49 Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском муниципальном районе.

Одновременно с отчётом об исполнении районного бюджета в Контрольно-счётную комиссию представлена следующая документация:

- подробная пояснительная записка об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района;

- информация об использовании средств резервного фонда Администрации муниципального района за 2014 год.

**2. *Анализ годовой бюджетной отчетности***

По итогам анализа представленной администрацией Гаврилов-Ямского муниципального района бюджетной отчётности за 2014 год можно сделать вывод о ее соответствии по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям ст. 264.1. БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191 н (с измен. от 29.12.2011 № 191 н).

Анализ представленной бюджетной отчетности в сравнении с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета на отчётный год (в последней редакции) и проектом решения об исполнении бюджета района за 2013 год представлен ***в Приложениях 1и 2***  к данному заключению.

Как видно из таблиц, плановые показатели, указанные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета – администрации Гаврилов-Ямского МР, соответствуют показателям решения Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района о бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2012 год, с учетом внесенных в него изменений, и рассматриваемого проекта решения.

Также следует отметить соответствие показателей исполнения бюджета поселения, представленных в проекте решения, показателям исполнения бюджета, представленным в бюджетной отчетности, а также данным о поступлении и выбытии средств бюджета поселения согласно отчету территориального органа федерального казначейства (ф. 0503151).

***3. Анализ итогов исполнения бюджета***

Бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год утвержден Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» 19 декабря 2013 г. № 45.

Общий объем доходов бюджета утвержден в объеме 854 660 999,00 руб., общий объем расходов в сумме 856 743 999,00 руб. Дефицит  в размере 2 083 000 руб.

Этапы утверждения бюджета Гаврилов-Ямского района на 2014 год представлены в Таблице 1.

В течение 2014 года в решение Собрания представителей «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» внесено 6 (шесть) изменений (см. табл. 1).

Таблица 1

**Этапы утверждения бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № ре- шения | Дата решения Собрания представителей | Решение | Основные показатели бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района | | |
| Доходы тыс.руб. | Расходы тыс.руб. | Дефицит (-) Профицит (+) |
| 2 | 27.02.2014 | «О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов» | 871 988,5 | 874 071,5 | -2083,0 |
| 11 | 22.04.2014 | О внесении изменений в Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | 890 156,8 | 892 240,1 | - 2083,3 |
| 18 | 22.05.2014 | О внесении изменений в Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | 917 589,5 | 919 672,8 | -2083,3 |
| 22 | 28.08.2014 | О внесении изменений в Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | 959 875,1 | 961 958,4 | -2083,3 |
| 32 | 23.10.2014 | О внесении изменений в Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | 953664,3 | 955747,6 | -2083,3 |
| 39 | 18.12.2014 | О внесении изменений в Решение Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района | 975875,2 | 977221,6 | -1346,4 |

Основные параметры бюджета муниципального района на 2014 год приведены в таблице 2.

Таблица № 2

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Решение**  **о бюджете**  **На 2014**  **Первая редакция** | **Решение**  **о бюджете**  **На 2014 год**  **Последняя редакция** | **Отклонение** | **Проект Решения**  **Об исполнении**  **За 2014год** | **% исполнения** | |
| Доходы | 854 661,0 | 975 875,2 | +121214,2 | 969 882,4 | 99,0 |
| Расходы | 856 744,0 | 977 221,6 | +120477,6 | 961 180,7 | 98,0 |
| Дефицит,  Профицит | -2083,0 | -1346,4 |  | +8 701,7 |  |

В результате уточнений бюджета доходы возросли на 121 214,2 тыс. рублей или на 14,1%, расходы увеличились на 120 477,6 тыс. рублей или также на 14,1 %.

Увеличение доходов и соответственно, расходов по сравнению с первоначально принятым бюджетом обусловлено выделению муниципальному району дополнительных средств в виде межбюджетных трансфертов из областного бюджета. При этом размер дефицита уменьшился и составил - 1346,4 тыс. руб.

Исполнение по доходам за 2014 год составило – 969 882,4 ,00 тыс. рублей или 99,0 % годового плана, расходы – 961 180,7 тыс. руб. или 98,0 % уточненных годовых ассигнований.

За 2014 год бюджет муниципального района исполнен с профицитом в размере 8 701,8 тыс. руб.

Согласно статье 65 Бюджетного Кодекса РФ формирование расходной части бюджета муниципального образования осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году.

В соответствии со статьей 87 БК РФ в Гаврилов-Ямском муниципальном районе ведется реестр расходных обязательств, являющийся основой для формирования расходной части бюджета муниципального района.

Контрольно-счетной комиссии представлен уточненный реестр расходных обязательств на 2014 год на общую сумму 977 221,6 тыс. рублей.

В окончательной редакции Решения о бюджете утвержденные расходы бюджета муниципального района составляют 977 221,6 тыс. руб. Расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ проведение публичных слушаний по отчету об исполнении бюджета Гаврилов – Ямского муниципального района за 2014 год назначено на 09.04.2015г.

***4. Анализ исполнения бюджета по доходам***

Исполнение доходной части бюджета за 2014 год составило 969 882 ,0 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений.

Основными источниками поступлений в бюджет стали безвозмездные поступления - 90,1 % от всех доходов местного бюджета или 874 795,0 тыс. рублей, что составляет 98,0% от плановых назначений.

Доля собственных доходов без учета безвозмездных поступлений составила - 9,8 % от всех доходов бюджета или 95087 ,0 тыс. рублей, что составляет 112,0 % от плановых назначений.

Доля налоговых доходов от общей суммы доходов бюджета составила 7,0 % или 68197,0 тыс. руб., неналоговых доходов – 2,8% или 26890,0 тыс. руб.

Сравнивая структуру поступления доходов бюджета муниципального района в 2014 году с аналогичным периодом 2013 года можно отметить следующее:

В целом поступление доходов возросло на 58097, 0 тыс. рублей или на 6,4 %.

Увеличение доходов произошло в основном за счет безвозмездных поступлений. Их рост к аналогичному периоду прошлого года составил 8,0 % или на 63 691 ,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы снизились на 13,0% или на 10492,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы возросли на 22,0 % или на 4898,0 тыс. рублей.

**3.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2014 год составили наибольший удельный вес собственных доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений - 71,7 %.

Процент исполнения от плановых назначений составил 106,5% или 68197,0 тыс. руб.

Основными видами *налоговых доходов* являются *Налог на доходы физических лиц и* *Единый налог на вмененный доход.*

Поступления НДФЛ за 2014 год составили 106,8% от плановых назначений или 53139,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года произошло уменьшение поступлений НДФЛ в бюджет района на 24 % или на 16926,0 тыс. рублей.

Поступление *Единого налога на вмененный доход* составило 6978,0 тыс.рублей, или 111,4% от плановых назначений. Рост поступления по сравнению с прошлым годом на 10,6% или 667,0 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения за 2014 год *Единого сельскохозяйственного налога – 257,1%.* По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налога возросло в 4 раза. Удельный вес налога в общей сумме доходов незначителен – 0,01%.

Поступление *Государственной пошлины* составило 1715,0 тыс.руб., или 168,0% от плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений на 12,5%.

**3.2. Неналоговые доходы.**

Неналоговые доходы за 2014 год составили 26890 ,0 тыс. рублей – 126,5 % от плановых назначений.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящего в оперативном управлении органов управления муниципальных районов* исполнены на 166,0% к плановым назначениям и составили 4159,0 тыс. руб.,

Высокое поступление *Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки –* 6428,0 тыс. руб. или 135,0%. Наблюдается рост с аналогичным периодом прошлого года на 15,5%.

Низкое поступление *Платы за негативное воздействие на окружающую среду* - 65,0% к годовым плановым назначениям и составляют 1146,0 тыс. рублей.

*Доходы от реализации имущества*  исполнены на 149,1% от годового плана. Поступление составило – 5967,0 тыс. руб.

Высокое поступление *доходов от продажи земельных участков* - 2038,00 тыс. рублей или 281,0 % годовых бюджетных назначений. Объясняется реализация земельного участка по повышенной цене на аукционе.

Сравнивая структуру неналоговых доходов бюджета района за 2014 год с аналогичным периодом прошлого года можно отметить следующее:

По сравнению с 2013 годом произошел рост неналоговых доходов на 4898,0 тыс. рублей или на 22,0%, в основном за счет:

- *доходов от реализации имущества*  на 87,0% или на 2774,00 тыс. руб.;

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки* – на 13,1% или на 1228,0 тыс. руб.;

- *доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении* - на 9,6% или на 366,0 тыс. руб.

Произошло снижение:

- *Платы за негативное воздействие на окружающую среду* - снизились на 493,0 тыс. руб. или на 30,0%;

- *платежи от государственных и муниципальных предприятий* – на 6,0 тыс. руб. или на 43,0%.

**3.3. Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района за 2014 год составил 874 795,0 тыс. рублей или 98 ,0% от плана, в том числе:

- дотации в сумме 211 607,0 тыс.руб. –100,0 % от плана;

- субсидии в сумме 139 518,00 тыс. руб. – 92,0% от плана;

- субвенции в сумме 519 141,00тыс. руб. – 99,0% от плана;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 4 580,00 тыс. руб. – 99,0 % от плана.

В составе безвозмездных поступлений за 2014 год наибольший объем, как и в аналогичном периоде 2013 года занимали субвенции - 59,3,0%; по сравнению с 2013 годом их поступление увеличилось на 135668,0 тыс.руб. или на 35,0%.

Дотации составили 24,1% в общем объеме безвозмездных поступлений, снижение по сравнению с 2013 годом – на 4,0%.

В 2014 году сократилось поступление субсидий к уровню 2013 года – на 15,0%, их доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила – 15,9,0%.

Резко сократилось поступление иных межбюджетных трансфертов – 4580,0 тыс. руб., что составило всего 11,0% к уровню 2013 года (99,0% от плановых назначений).

Безвозмездные поступления в 2014 года можно характеризовать получением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 166 302,0 тыс.руб., (100,0% от плана), дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 35 627,0 тыс. руб.(100,0% от плана),

а также, основные суммы субсидий:

- субсидии на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях в сумме - 16 455,5 тыс. руб., (97,0% от плана),

-прочие субсидии –52 357 ,0 тыс. руб. (100,0% от плана), в том числе:

-субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 17 538 ,0 тыс. руб. (80% от плана),

- субсидии бюджетам муниципальных районов на приобретение оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов- 13 631,4 тыс. руб. ( 68,0% от плана).

Основные суммы субвенций:

- субвенция на организацию образовательного процесса – 186 763,0 тыс. руб.(100,0% от плана),

- субвенция на обеспечение предоставления услуг по дошкольному образованию детей в дошкольных образовательных организациях – 90 721,5 тыс. руб. (100% от плана),

- субвенция на содержание муниципальных казенных учреждений социального обслуживания населения – 52 844,0 тыс.руб. (100,0% от плана),

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 12 784 ,0тыс. руб.(95,0 % от плана),

- субвенция на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельными категориями граждан - 22 384,0 тыс. руб. (98,0 % от плана),

- субвенция на содержание муниципальных образовательных организаций для детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 21 898,0 тыс. руб. ( 100,0% от плана),

- субвенция на денежные выплаты – 17 167,0 тыс. руб. (100,0 % от плана).

Более подробная информация об исполнении доходов бюджета муниципального района за 2014 год и динамика их поступления представлены в Приложении № 3 к заключению.

**3.4. Анализ недоимки по налогам в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района**

По состоянию на 01.01.2015 года общая сумма недоимки по налогам в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района составила 2553,4тыс. руб., что на 1881,4 тыс. руб. (на 42,4%) меньше по сравнению с 01.01.2014г.

По *налоговым доходам* недоимка уменьшилась по сравнению с 01.01.2014 г. на 671,8 тыс. руб. или на 45,0 %.

Снижение недоимки произошло по НДФЛ на 662,4 тыс. руб. или на 73,1%, а также по ЕНВД на 7,8 тыс. руб. или на 1,4%.

По *неналоговым доходам* снижение недоимки на 1210,0 тыс.руб. или на 41,0%.

По арендной плате за землю снижение недоимки на 1026,0 тыс. руб. или на 47,2%.

Перечень наиболее крупных недоимщиков и динамика из задолженности по состоянию на 01.01.2014г. и на 01.01.2015 г. представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **доходов** | **Недоимщик** | **Недоимка**  **по состоянию**  **На 01.01.2014** | **Недоимка**  **по состоянию**  **На 01.01.2015** | **разница** |
| **НДФЛ** | ОАО «Гаврилов-Ямский  льнокомбинат | 1197,0 | 798,0 | -399,0 |
|  | СПК «Лахость» | 74,2 | - | -74,2 |
|  | Новоселов Е.В. | 41,8 | 27,8 | -14,0 |
|  | Манюкян В.Г. | 54,2 | - | -54,2 |
|  | Макин В.В. | 20,5 | 14,5 | -6,0 |
|  | Шманенко И.В. | 36,0 | - | -36,0 |
|  | Рустамов МШО |  | 26,5 | +26,5 |
|  | Коновалова Н.В. |  | 79,6 | +79,6 |
| **ЕНВД** | Очагов О.А. | 43,5 | 49,8 | +6,3 |
|  | Пуковский В.А. | 49,5 | 49,5 | - |
|  | Смирнов А.В. | 88,1 | - | -88,1 |
|  | Филиппова Н.Н. | 69,6 | 69,6 | - |
|  | Шишлова Т.Н. | 87,6 | 134,6 | +47,0 |
|  | Дарьин В.Е. |  | 24,0 | +24,0 |
| **Арендная плата**  **за землю** | ООО «Транзит» | 147,0 | - | -147,0 |
|  | МУП «Центр туризма и отдыха «Ямская слобода | 123,0 | 130,0 | +7,0 |
|  | МП « Общепит» |  | 100,0 | +100,0 |
|  | ОАО «Ресурс» | 700,0 | 630,0 | -70,0 |
| **Арендная плата за имущество** | ООО «Геопроект» | 314,1 | 307,1 | -7,0 |
|  | ИП Галашина Т.В. | 439,0 | - | -439,0 |
|  | ОАО ГМЗ «Агат» |  | 187,2 | +187,2 |

Для работы с предприятиями - должниками, укреплению налоговой дисциплины, легализации налоговой базы и реструктуризации задолженности в бюджет муниципального района постановлением Главы Администрации муниципального района от 18..01.2007 № 29 создана постоянно действующая комиссия.

В 2014 году проведено 4 (четыре) заседания комиссии, рассмотрена деятельность 158 предприятий.

Анализ недоимки по налогам в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района по состоянию на 01.01.2015г. представлен в Пояснительной записке к проекту решения Собрания Представителей Гаврилов-Ямского МР «Об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского МР за 2014г.»

В заседаниях комиссии принимали участие представители налоговой инспекции, пенсионного фонда, службы судебных приставов, руководители предприятий и индивидуальные предприниматели.

Между Межрайонной ИФНС России № 2 по Ярославской области и Администрацией Гаврилов-Ямского муниципального района заключено Соглашение от 25.12.2012г. «Об информационном обмене».

При анализе приложения 1 к проекту решения Собрания представителей Контрольно-счётной комиссией выявлены следующие неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»):

Неверное указание наименования кодов видов доходов бюджетной классификации (в ред. Приказа Минфина от 16.12.2013 г № 121 н)

1. Следует указать:

- 100 1 03 02230 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- 100 1 03 02240 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- 100 1 03 02250 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

- 100 1 03 02260 01 0000 110- Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Анализ исполнения доходной части бюджета показал, что Гаврилов-Ямский муниципальный район не располагает реальными возможностями за счет собственных средств формировать бюджет, обеспечивая выполнение вопросов местного значения.

**4. Исполнение расходной части бюджета**

Согласно представленному проекту решения расходная часть бюджета муниципального района в 2014 году установлена в сумме 977 222,0 тыс. рублей. Расходы бюджета муниципального района за 2014 год составили 961 181,0 тыс.рублей или 98,0% к утвержденным годовым ассигнованиям.

При этом бюджет исполнен с профицитом в размере 961 181,0 тыс. рублей.

В сравнении с 2013 годом расходы бюджета муниципального района увеличились на 47 400 тыс. рублей или на 5,0 %.

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета района на 2014 – 2016 годы сформирована в рамках муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – программы).

В первоначальной редакции бюджета на 2014 год на реализацию муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района запланировано – 808 900,0 тыс.рублей, непрограммные расходы составят - 43 353,0 тыс. рублей, транзитные средства для поселений – 4491,0 тыс.рублей.

Согласно приложению к проекту бюджета об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год «Расходы бюджета муниципального района по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2014 год» программная часть бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год запланирована в сумме 878 792,0тыс. руб., что составляет 89,9 % от всех расходов бюджета муниципального района, и состоит из 16 муниципальных программ Гаврилов-Ямского муниципального района.

Постановлением Администрации муниципального района от 26.09.2013г. № 1397 (в ред. постановления Администрации от 24.10.2013 № 1598, от 06.12.2013 № 1788, от 13.03.2014 № 375, от 29.09.2014 № 1339) утвержден Перечень муниципальных программ, который является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета на 2014-2016 годы.

При сравнительном анализе Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение 2 к проекту бюджета расхождений не установлено.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что в Гаврилов-Ямском муниципальном районе функционирует 16 муниципальных программ, запланировано на их реализацию в 2014 году – 878 792,0 тыс. рублей; исполнено главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными бюджетополучателями – 867 690 ,0 тыс. рублей или 99,0% к годовым назначениям.

Отмечается низкое исполнение по муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» - 82,0% от уточненного плана за год, неисполненные назначения составили – 6569,0 тыс. руб.

Не освоены федеральные средства в сумме 6569,5 тыс. руб. на строительство спортивного зала.

- Муниципальная программа «Доступная среда в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» - 90% от уточненного плана за год, неисполненные назначения составили – 155,0 тыс. руб.

Невыполнение по программам:

1. Муниципальная программа "Социальная поддержка населения Гаврилов-Ямского муниципального района"- 98 %,
2. Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Гаврилов-Ямского муниципального района – 98,0%,
3. Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства» - 98,0%.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование расходов** | **Код целевой статьи** | **Сумма, предусмотренная решением о бюджете, в тыс. руб.** | **Исполнено за отчетный период, в тыс.руб.** | **в процентах к годовым назначениям** |
| **1** | **Муниципальная программа "Развитие образования и молодежной политики в Гаврилов-Ямском районе** | **02.0.0000** | **533493** | **533231** | **100,0** |
|  | **в том числе** |  |  |  |  |
|  | Подпрограмма "Развитие образования Гаврилов-Ямского муниципального района"на 2013-2015гг | 02.1.0000 | 527846 | 527584 | 100,0 |
|  | МЦП"Молодежь" на 2013-2014 годы | 02.3.0000 | 5 517 | 5517 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа "Патриотическое воспитание граждан РФ, проживающих на территории Гаврилов-Ямского МР" | 02.4.0000 | 130 | 130 | 100,0 |
| **2** | **Муниципальная программа "Социальная поддержка населения Гаврилов-Ямского муниципального района"** | **03.0.0000** | **179362** | **175724** | **98,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Ведомственная целевая программа «Развитие системы мер социальной поддержки населения Гаврилов-Ямского муниципального района на 2012-2014 годы | 03.1.0000 | 178592 | 174954 | 98,0 |
|  | Муниципальная целевая программа «Профилактика безнадзорности, правонарушений и защита прав несовершеннолетних в Гаврилов-Ямском муниципальном районе на 2014-2015 годы | 03.2.0000 | 100 | 100 | 100,0 |
|  | Пенсия за выслугу лет гражданам, замещающим должности муниципальной службы в Гаврилов-Ямском муниципальном районе | 03.3.0000 | 670 | 670 | 100,0 |
| **3** | **Муниципальная программа «Доступная среда в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **04.0.0000** | **1 572** | **1 417** | **90,0** |
|  | **В том числе:** |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Доступная среда на 2012-2015 годы» | 04.1.0000 | 1 572 | 1417 | 90,0 |
| **4** | **Муниципальная программа "Обеспечение общественной порядка и противодействие преступности на территории Гаврилов-Ямского муниципального района»** | **08.0.0000** | **441** | **441** | **100,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту в Гаврилов-Ямском муниципальном районе на 2014-2015 годы» | 08.1.0000 | 391 | 391 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2012-2014 годы | 08.3.000 | 50 | 50 | 100,0 |
| **5** | **Муниципальная программа «Защита населения и территории Гаврилов-Ямского муниципального района от чрезвычайных ситуаций"** | **10.0.0000** | **2371** | **2371** | **100,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Обеспечение функционирования органа повседневного управления Гаврилов-Ямского муниципального района» | 10.1.0000 | 2 371 | 2371 | 100,0 |
| 6 | **Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **11.0.0000** | **28 085** | **28 085** | **100,0** |
|  | Ведомственная целевая программа «Развитие сферы культуры Гаврилов-Ямского муниципального района» на 2012-2014 годы | 11.1.0000 | 27 623 | 27 623 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа «Поддерка въездного и внутреннего туризма в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2012-2014 годы | 11.2.0000 | 293 | 293 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа «»Возрождение традиционной народной культуры» на 2012-2014 годы | 11.3.0000 | 70 | 70 | 100 |
|  | Субсидия на реализацию мероприятий по созданию условий для развития инфраструктуры досуга и отдыха | 11.4.0000 | 98 | 98 | 100,0 |
| **7** | **Муниципальная программа «Охрана окружающей среды Гаврилов-Ямского муниципального района** | **12.0.0000** | **100** | **98** | **98,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Обращение с твердыми бытовыми отходами на территории Гаврилов-Ямского муниципального района» на 2012-2014 годы | 12.1.0000 | 100 | 98 | 98,0 |
| **8** | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **13.0.0000** | **35 573** | **29 004** | **82,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» на 2014-2015 годы | 13.1.0000 | 35573 | 29 004 | 82,0 |
| **9** | **Муниципальная программа «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Гаврилов-Ямского муниципального района»** | **14.0.0000** | **11093** | **11093** | **100,0** |
|  | Мероприятия на частичную компенсацию расходов, связанных с выполнением полномочий по теплоснабжению | 14.3.0000 | 11093 | 11093 | 100,00 |
| **10** | **Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Гаврилов-Ямского муниципального района»** | **15.0.0000** | **4125** | **4125** | **100,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Поддержка потребительского рынка на селе Гаврилов-Ямского муниципального района на 2013-2014 годы | 15.1.0000 | 230 | 230 | 100,0 |
|  | Муниципальная целевая программа Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства Гаврилов-Ямского муниципального района на 2013-2015 годы | 15.2.0000 | 40 | 40 | 100,0 |
|  | Мероприятия на возмещение недополученных доходов хозяйствующим субъектам, оказывающим населению услуги в общих отделениях общественных бань | 15.3.0000 | 3855 | 3855 | 100,0 |
| **11** | **Муниципальная программа «Эффективная власть в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **21.0.0000** | **6863** | **6863** | **100,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Развитие муниципальной службы в Гаврилов-Ямском муниципальном районе» | 21.1.0000 | 120 | 120 | 100,0 |
|  | Реализация мероприятий ОЦП «Развитие органов местного самоуправления на территории Ярославской области! | 21.3.0000 | 6665 | 6665 | 100,0 |
|  | Расходы на оказание поддержки центрам правовой информации | 21.4.0000 | 78 | 78 | 100,0 |
| **12** | **Муниципальная программа «Информационное общество в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **23.0.0000** | **500** | **500** | **100,0** |
|  | Муниципальная целевая программа «Развитие средств массовой информации на территории Гаврилов-Ямского муниципального района « на 2014-2016 годы | 23.2.0000 | 500 | 500 | 100,0 |
| **13** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства»** | **24.0.0000** | **29341** | **28901** | **98,0** |
|  | В том числе: |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного назначения Гаврилов-Ямского муниципального района» на 2012-2014 годы | 24.1.0000 | 22548 | 22112 | 98,0 |
|  | Муниципальная целевая программа»Развитие автомобильного пассажирского транспорта общего пользования на территории Гавлов-Ямского муниципального района на 2014-2015 годы | 24.2.0000 | 6 793 | 6789 | 100,0 |
| **14** | **Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **25.0.0000** | **219** | **219** | **100,0** |
|  | Муниципальная целевая программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Гаврилов-Ямского муниципального района Ярославской области» на 2010-2014 годы | 25.1.0000 | 219 | 219 | 100,0 |
| **15** | **Муниципальная программа «Энергоэффективность в Гаврилов-Ямском муниципальном районе»** | **30.0.000** | **2047** | **2046** | **100,0** |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Муниципальная целевая программа «Энергосбережение в Гаврилов-Ямском муниципальном районе Ярославской области на 2011-2014 годы | 30.1.0000 | 2047 | 2046 | 100,0 |
| **16** | **Муниципальная программа «Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Гаврилов-Ямском муниципальном районе** | **36.0.0000** | **43 605** | **43602** | **100,0** |
|  | Ведомственная целевая программа управления финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | 36.1.0000 | 998 | 998 | 100,0 |
|  | Мероприятия по управлению муниципальным имуществом Гаврилов-Ямского района | 36.2.0000 | 1 284 | 1281 | 100,0 |
|  | Повышение финансовых возможностей поселений Гаврилов-Ямского муниципального района | 36.3.0000 | 41 323 | 41323 | 100 |
|  | **Всего:** |  | **878 792** | **867 690** | **99,0** |
|  |  |  |  |  |  |

Распределение расходов бюджета по направлениям за 2013 и 2014 годы отражено в Таблице № 3 (в целях достижения сопоставимости, межбюджетные трансферты, предоставленные бюджету муниципального района в 2014 году, выделены в единый раздел).

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела расходов** | **Проект решения об исполнении местного бюджета**  **за 2013 год** | | **Исполнение**  **за 2014 год** | |
| **тыс. руб.** | % | **тыс. руб.** | % |
| **Общегосударственные вопросы** | 40 662,0 | 4,4% | 44299 | 4,61% |
| **Национальная оборона** | 618,0 | 0,1% | 632 | 0,07% |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 1 405,0 | 0,2% | 1452 | 0,15% |
| **Национальная экономика** | 51 970,0 | 5,7% | 34664 | 3,61% |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 90 258,0 | 9,9% | 52883 | 5,50% |
| **Окружающая среда** | 708,0 | 0,1% | 98 | 0,01% |
| **Образование** | 487 995,0 | 53,4% | 559358 | 58,19% |
| **Культура, кинематография** | 19 823,0 | 2,2% | 22974 | 2,39% |
| **Физическая культура и спорт** | 1 742,0 | 0,2% | 1050 | 0,11% |
| **Социальная политика** | 189 944,0 | 20,8% | 201900 | 21,01% |
| **Средства массовой информации** | 500,0 | 0,1% | 500 | 0,05% |
| **Межбюджетные трансферты** | 28 156,0 | 3,1% | 41371 | 4,30% |
| ***ВСЕГО РАСХОДОВ:*** | *913 781,0* | 100,0% | *961 181,0* | 100,00% |
|  |  |  |  |  |

Результаты анализа свидетельствуют, что средства бюджета 2014 года расходовались в основном по двум направлениям: образование и социальная политика.

Бюджет муниципального района в отчетный период сохранил социальную ориентированность.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета 2014 года составили расходы на социальную сферу: по разделу 0100 *«Образование»* –58,2% или 559 358,0 тыс.руб., и по разделу1000 *« Социальная политика»* - 21,0% - 201900,0 тыс. рублей.

Исполнение по *разделу 0500 «Жилищно-коммунальное* *хозяйство»* составило 52 883,0 тыс. рублей, что соответствует 5,5% в структуре общих расходов.

Также на территории муниципального района выполнялись мероприятия по разделу *«Национальная экономика*» - 3,6%от общих расходов или 34 664,0 тыс. рублей, а именно:

- дорожное хозяйство – 22113,0 тыс. руб.

По разделу *«Общегосударственные вопросы» - 4,6 % или 44 299,0 тыс.руб.*

Исполнение плановых назначений достигнуто по направлениям:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность -100,0%,

- физическая культура и спорт – 100,00%,

- средства массовой информации – 100,00%,

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений в 2014 году сложилось по следующим направлениям:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 92,2%,

- социальная политика – 97,8%,

- национальная экономика – 98,7 %,

По сравнению с 2013 годом установлен *рост расходов* муниципального района по разделам:

- «Культура, кинематография» - на 15,9 %,

- «Общегосударственные вопросы» - на 9,0 %,

- «Образование» – на 14,6%,

- «Социальная политика» - на 6,3 %,

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3,3%,

*Снижение расходов* установлено по разделам:

- «Национальная экономика» - на 33%,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 41,0 %,

- охрана окружающей среды – 86,0%,

- «Физическая культура и спорт» - на 40,0%.

Подробное описание расходов средств бюджета отражено в ***Приложении № 4*** к данному заключению и в пояснительной записке к проекту решения.

Постановлением правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей в отчетном году) норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Гаврилов-Ямского муниципального района на 2014 год был установлен 43 307,0 тыс. рублей.

Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления не превысили установленный норматив.

**4. Анализ сведений, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета района за 2014 год**

***4.1. Информация о расходовании резервного фонда Администрации района***

Решением Собрания представителей от 18.12.2014 № 39 в бюджете района на 2014 год резервный фонд администрации Гаврилов-Ямского муниципального района утверждён в сумме 551,9 тыс. руб., что составило 0,06% утверждённых расходов бюджета, израсходовано средств резервного фонда 526,5тыс. руб.

Согласно отчёту расходы, произведенные из резервного фонда Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района составляют 0,05% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета района).

Порядок расходования средств резервного фонда администрации Гаврилов-Ямского муниципального района утвержден постановлением Главы Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 31.12.2008г. № 1044. В соответствии Положением о порядке расходования резервного фонда Гаврилов-Ямского муниципального района, фонд создан для финансирования мероприятий, которые не имеют регулярного характера и их финансирование не предусмотрено в бюджете муниципального района на соответствующий финансовый год.

Положение о порядке расходования резервного фонда Гаврилов-Ямского муниципального района необходимо привести в соответствие в связи с изменениями законодательных и нормативных документов.

Расходование средств резервного фонда, в соответствии с утвержденным порядком производилось в 2014 году на основании постановлений Администрации района.

Проекты постановлений Администрации муниципального района о выделении средств из резервного фонда с указанием их размера и направления расходов готовит по поручению Главы Администрации муниципального района соответствующее структурное подразделение Администрации муниципального района.

Средства фонда расходовались в основном поощрение, приобретение подарков к юбилейным датам, на оказание материальной помощи малообеспеченной категории населения на лечение, проведение различных праздничных, социально-культурных и спортивных мероприятий.

***4.2 Отчет по источникам внутреннего***

***финансирования дефицита бюджета района, о состоянии муниципального долга района на 01.01.2015 года***

Решением Собрания представителей от 19.12.2013 № 45 утверждён бюджет района на 2014 год с дефицитом в 2083,0 тыс. руб. (2,55% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям *п.3 ст.92.1 БК РФ).*

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета за 2014 год, бюджет исполнен с профицитом в размере 8 701,7 тыс.руб.

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2014 г привлечены:

1. Средств от возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета муниципального района – 87 005 рублей, что составило 28,0% от планируемых значений.
2. Остаток свободных средств на 01.01.2015 года 24 137,3 тыс.руб.

Предельный размер муниципального долга на 2014 год установлен в размере 4 000,00 тыс. руб. Предельный объем муниципального долга на 2014 год составляет 4,0 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не противоречит статье 107 Бюджетного Кодекса РФ.

В первоначальной редакции Решения о бюджете на 2014 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2014 установлен в сумме 563 194 рубля или 0,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Данные показатели не противоречат требованиям и ограничениям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Гаврилов-Ямском МР.

Кредитные ресурсы в 2014 году не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**Выводы:**

1. Экспертиза Отчета об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 года показала, что бюджет исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.
2. Бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год исполнен с профицитом в размере 8 701,5 тыс. рублей.
3. Анализ исполнения доходной части бюджета показал, что Гаврилов-Ямский муниципальный район не располагает реальными возможностями за счет собственных средств формировать бюджет, обеспечивая выполнение вопросов местного значения.
4. Расходы, произведенные из резервного фонда Администрации муниципального района, составляют 0,08% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ.
5. В Приложении № 1 к проекту об исполнении бюджета выявлены неточности в применении бюджетной классификации (в редакции действующего в 2014 году приказа МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»).
6. Контрольно-счетная комиссия Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует Отчет об исполнении бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2014 год к принятию с учетом замечаний.

**Рекомендации:**

1. Приложение № 1 к проекту бюджета муниципального района «Исполнение доходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ за 2014 год» привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65-н в редакции Приказа Минфина России от 16.12.2013 № 121-н).
2. В связи с изменениями законодательных и нормативных документов привести в соответствие Положение о порядке расходования резервного фонда Гаврилов-Ямского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации муниципального района от 31.12.2008 № 1044.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова