**Заключение**

**по итогам проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год.**

20.04.2016 г. г. Зеленоградск

Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Зеленоградский городской округ», по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования, проведенной во исполнение пункта 1.4 Плана работы контрольно-счетной комиссии МО «Зеленоградский городской округ», подготовлено заключение в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ;

- статьи 23 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Зеленоградский городской округ», утвержденного решением окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 16.12.2015 г. №330.

Заключение подготовлено на основании данных:

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 09.02.2015 г. №248 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 23.04.2015 г. №270 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 23.06.2015 г. №274 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 28.08.2015 г. №282 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 30.09.2015 г. №285 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 19.11.2015 г. №300 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- решения окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 16.12.2015 г. №318 «О внесении изменений и дополнений в решение районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 г. № 238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

- проекта решения окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год», предоставленного администрацией.

**1. Своевременность и полнота бюджетной отчетности.**

1.1 Отчет об исполнении бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 год поступил в контрольно-счетную комиссию МО «Зеленоградский городской округ» 31 марта 2016 г., что соответствует требованиям статьи 21 Положения о бюджетном процессе МО «Зеленоградский городской округ», с соблюдением сроков, установленных частью 3 статьи 264.4 БК РФ.

1.2 Предметом проверки являлся годовой отчет об исполнении бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 г., представленный в составе следующих форм:

- проект решения окружного Совета депутатов «Зеленоградский городской округ» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год» (далее – проект решения);

- Приложение №1 к проекту решения «Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год»;

- Приложение № 2 к проекту решения «Исполнение безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год»;

-Приложение № 3 к проекту решения «Исполнение по разделам и подразделам, целевым статьям, группам видов расходов классификации бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год»;

- Приложение № 4 к проекту решения «Исполнение ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год»;

- Приложение № 5 к проекту решения «Исполнение по программным и непрограммным направлениям расходов бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год;

- Приложение № 6 к проекту решения «Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год;

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 г.».

**2. Общая характеристика бюджета**

Решением окружного Совета депутатов МО «Зеленоградский городской округ» от 24.12.2014 г. №238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утверждены основные характеристики бюджета МО «Зеленоградский район» на 2015 год:

**- общий объем доходов – 615 904,28 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов – 634 004,28 тыс. рублей;**

**- дефицит районного бюджета – 18 100 тыс. рублей.**

В ходе исполнения решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в первоначально утвержденные назначения семь раз вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов, в результате бюджет утвержден:

- **по доходам** в сумме 985 001,50 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям 369 097,22 тыс. рублей или на 59,93%

**- по расходам** в сумме 1 023 776,75 тыс. рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям 389 772,47 тыс. рублей или на 61,48%

В результате внесенных изменений в решение о бюджете на 2015 год и плановый период дефицит бюджета утвержден в сумме 38 775,25 или на 20 675,25 рублей больше, по сравнению с первоначальной редакцией.

В соответствии с ведомственной структурой бюджета Зеленоградского района на 2015 год главными администраторами средств бюджета являются:

* Районный Совет депутатов МО «Зеленоградский район»;
* Администрация МО «Зеленоградский район»;
* Комитет по финансам и бюджету администрации МО «Зеленоградский район»;
* МКУ «Служба заказчика Зеленоградского района»
* Управление сельского хозяйства и социально-экономического развития села администрации МО «Зеленоградский район»;
* Управление образования администрации МО «Зеленоградский округ»;
* МКУ «МФЦ Зеленоградский городской округ»

В целом работа главных администраторов в 2015 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями Бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций действующих нормативно-правовых актов.

**Анализ исполнения доходной части местного бюджета**

По данным отчета об исполнении бюджета доходы бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 год составили 906 322,28 тыс. рублей или 104,04% к годовым утвержденным бюджетным назначениям (871 177,51 тыс. рублей), из них исполнено:

- налоговых доходов – 192 229,7 тыс. рублей или 21,2% от общей суммы исполнения доходов;

- неналоговых доходов – 190 523,76 тыс. рублей или 21,03% от общей суммы исполнения доходов;

- безвозмездных поступлений - 523 568,82 тыс. рублей или 57,77% от общей суммы исполнения доходов;

Налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета МО «Зеленоградский район» 382753,46 тыс. рублей, что на 88907,26 тыс. рублей или на 30,26% больше, чем в 2014 году (293 846,2 тыс. рублей).

В 2015 году размер безвозмездных поступлений увеличился на 130 245,12 тыс. рублей и составил 523568,82 тыс. рублей.

**Налоговые доходы**

Налоговые платежи за 2015 год поступили в бюджет МО «Зеленоградский район» в сумме 157 605,9 тыс. рублей, что на 1895,9 тыс. рублей или 1,2% больше первоначально утвержденных (155710,00 тыс. рублей). В сравнении с прошлым отчетным периодом налоговые платежи в бюджет МО «Зеленоградский район» увеличились на 907,9 тыс. рублей или на 0,57%.

Таблица 1.- Налоговые доходы. (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт.  Исполнение  2013 г. | Факт.  Исполнение  2014 г. | 2015 год | | | Исполнение  2015 г. к 2014 году, % |
| утверждено | исполнено | % исполнения |
| **Налоговые**  **доходы, в том числе:** | **156698,0** | **157606,0** | **177970,0** | **192229,7** | **108,0** | **121,9** |
| Налог на доходы физ. лиц | 97541,5 | 105126,7 | 113180,0 | 122898,14 | 108,6 | 116,9 |
| Акцизы | 0 | 0 | 10920,0 | 8571,69 | 78,5 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы | 25538,4 | 20325,4 | 20350,0 | 19473,35 | 95,7 | 95,8 |
| Единый налог на вмененный доход | 14437,2 | 13431,2 | 10780,0 | 15196,88 | 140,9 | 113,2 |
| Единый сельскохозяйственный  налог | 354,1 | 514,4 | 4210,0 | 4283,26 | 101,7 | В 8 раз |
| Налог, взимаемый в виде стоимости патента | 129,9 | 307,0 | 160,0 | 37,14 | 0,23 | 0,12 |
| Налог на имущество организации | 16653,5 | 15125,4 | 15970,0 | 17948,62 | 112,4 | 118,7 |
| Государственная пошлина | 2043,4 | 2775,9 | 2400,0 | 3820,62 | 159,2 | 137,6 |

**Неналоговые доходы**

Фактическое исполнение за 2015 год по неналоговым доходам составило 190 523,76 тыс. рублей, при уточненном плане в объеме 154790,00 тыс. рублей, исполнение составило 139,8 %. По сравнению с прошлым отчетным периодом (136 240,2 тыс. рублей) исполнение по неналоговым доходам за 2015 год больше на 54283,56 тыс. рублей или на 39,8%.

Доля неналоговых доходов составляет 21,03% от общей суммы всех доходов бюджета МО «Зеленоградский район».

Таблица 2.- Неналоговые доходы (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Факт.  исполнение  2013 г. | Факт.  Исполение  2014 г. | 2015 год | | | Исполнение 2015 г. к 2014 году, % |
| утверждено | исполнение | % исполнения |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **104182,8** | **136240,2** | **154790,0** | **190523,76** | **123,1** | **130,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 43182,0 | 58064,0 | 74210,0 | 102096,33 | 137,58 | 175,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 3414,5 | 3071,2 | 2500,0 | 2424,32 | 97 | 78,9 |
| Проценты за кредит | 105,2 | 56,2 | 30,0 | 138,04 | в 4,6 раза | в 2,5 раза |
| Плата за негативное воздействие на окр. среду | 3332,9 | 4911,3 | 4250,0 | 3912,97 | 92,1 | 79,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат | 324,9 | - | - | 426,31 | - | - |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 14179,9 | 18297,1 | 12000,0 | 4168,89 | 34,7 | 22,7 |
| Доходы от продажи земельных участков | 33933,4 | 46496,0 | 57700,00 | 71337,89 | 123,6 | 153,4 |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 5092,2 | 4076,0 | 4100,0 | 5009,55 | 122,2 | 122 |
| Прочие неналоговые доходы | 617,8 | 1268,4 | - | 1009,46 | - | 79,6 |

Из таблицы 2 видно, что самым крупным администратором неналоговых поступлений в муниципальный бюджет является администрация МО «Зеленоградский городской округ».

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в размере 524 720,09 и составляют 57,9 % доходной части местного бюджета.

Безвозмездные поступления в 2015 году по сравнению с 2014 годом составили 134,72%, что в абсолютной величине выше на 135 211,69 тыс. рублей.

В состав безвозмездных поступлений входят следующие виды поступлений:

- субсидий на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, на модернизацию систем общего образования и прочие субсидии поступили в размере 142 132,96 тыс. рублей, что составляет 27,09% от общей суммы безвозмездных поступлений;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями, содержание ребенка в семье опекуна и прочие субвенции поступили в размере 372397,47 тыс. рублей, что составляет 70% от общей суммы безвозмездных поступлений;

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности составили 9902,82 тыс. руб., что составляет 1,9% от общей суммы безвозмездных поступлений.

**Анализ исполнения расходной части местного бюджета**

Решением районного Совета депутатов МО «Зеленоградский район» от 24.12.2014 года №238 «О бюджете муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» **первоначально утверждены расходы** бюджета в размере **634 004,28** тыс. рублей. С учетом всех внесенных изменений и дополнений в решение о бюджете на 2015 год и на плановый период, общий объем расходов бюджета муниципального образования на 2015 год утвержден в сумме 1 023 776,75 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета МО «Зеленоградский район» по расходам составило 858 459,06 тыс. рублей или 83,86% от уточненных плановых назначений.

Распределение расходов бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 год по разделам бюджетной классификации приведено в следующей диаграмме:

**Наибольший удельный вес в расходах** составляет раздел **«Образование»** - 43,5% от общего объема исполнения расходов бюджета МО «Зеленоградский район»

**Наименьший удельный вес** – раздел **«Обслуживание муниципального долга»** – 0,015%

В таблице № 3 представлен анализ исполнения бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 год в разрезе бюджетных ассигнований по разделам:

Таблица №3.- Анализ исполнения бюджета МО «Зеленоградский район» за 2015 год. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Факт. исполнение  2013 г. | Факт.  исполнение  2014 г. | 2015 год | | | |
| Утверж. | Факт.  исполнение | Отклонение | Исполнение % |
| Общегосударственные  вопросы | 67973,80 | 69168,31 | 93114,43 | 87352,16 | 5762,27 | 93,82 |
| Национальная оборона | 781,30 | 786,30 | 621,50 | 621,50 | 0 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  |  | 244,41 | 170,45 | 73,96 | 69,74 |
| Национальная экономика | 48002,70 | 40364,10 | 209 170,79 | 196148,81 | 13021,98 | 93,78 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 16544,96 | 40324,31 | 163156,27 | 138071,79 | 25084,48 | 84,63 |
| Образование | 374935,66 | 357281,27 | 375 736,77 | 373 353,17 | 2383,60 | 99,37 |
| Культура, кинематография | 4261,56 | 1452,70 | 16 087,47 | 15 368,29 | 719,18 | 95,53 |
| Социальная политика | 32607,99 | 25384,96 | 34947,92 | 29943,43 | 5004,49 | 85,68 |
| Физическая культура и спорт | 106262,49 | 124752,67 | 786,00 | 734,96 | 51,04 | 93,51 |
| Периодическая печать и издательства | 1677,80 | 1544,90 | 1990,00 | 1990,00 | 0 | 100 |
| Обслуживание муниципального долга | 72,30 | 104,56 | 535,11 | 535,11 | 0 | 100 |
| Межбюджетные трансферты | 18205,00 | 20065,96 | 14362,09 | 14169,39 | 192,70 | 98,66 |
| **Итого:** | **672035,70** | **681230,04** | **910752,77** | **858459,06** | **52293,71** | **95** |

Из таблицы видно, что только три раздела, а именно раздел «Национальная оборона», раздел , раздел «Периодическая печать и издательства», «Обслуживание муниципального долга» соответствуют стопроцентному исполнению.

В Таблице №4 представлен анализ исполнение бюджета МО «Зеленоградский район» за 2014 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

Таблица 4. – Анализ исполнения бюджета за 2015 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств. (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители бюджетных средств | Исполнение бюджетных назначений  2013 г. | Исполнение  Бюджетных  назначений  2014 г. | 2015 г | | |
| Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение бюджетных назначений | % исполнения бюджетных назначений |
| Окружной Совет депутатов МО «Зеленоградский городской округ» | 4431,70 | 5251,25 | 5908,30 | 5755,97 | 97,42 |
| Администрация МО «Зеленоградский городской округ» | 24984,86 | 88452,59 | 262 147,57 | 240 538,11 | 91,76 |
| Комитет по финансам и бюджету МО «Зеленоградский городской округ» | 62442,95 | 61401,77 | 43 095,43 | 32 176,75 | 74,67 |
| МКУ «Служба заказчика Зеленоградского района» | 135527,04 | 139287,51 | 42 331,28 | 34 210,46 | 80,81 |
| Управление сельского хозяйства и социально-экономического развития села администрации МО «Зеленоградский городской округ» | 31234,71 | 34628,31 | 195 889,75 | 185 339,53 | 94,61 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации МО «Зеленоградский район» | 5576,88 | 2865,06 | - | - | - |
| Управление социальной защиты, здравоохранения, защиты прав материнства и детства администрации МО «Зеленоградский район» | 18875,62 | 28112,77 | - | - | - |
| Управление образования администрации МО «Зеленоградский округ» | 388961,94 | 335823,9 | 356 681,61 | 355 739,41 | 99,73 |
| МКУ «МФЦ Зеленоградский городской округ» |  |  | **4 698,83** | **4 698,83** | **100** |
| **Итого:** | **672035,7** | **681230,04** | **910752,77** | **858,459,06** |  |

Адресная инвестиционная программа муниципального образования «Зеленоградский район» на 2015 год, утверждена постановлением главы муниципального образования «Зеленоградский район» в сумме 170 180,717 тыс. рублей, из них местного бюджета – 49 633,80 тыс. руб. и исполнена в сумме \_\_\_\_ тыс. рублей (т.е.100%)

Резервный фонд местной администрации на 2015 год утвержден в размере:

Фонд непредвиденных расходов – 4800,00 тыс. рублей

Фонд по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайный ситуаций и стихийных бедствий – 600,00 тыс. рублей

Фактическое использовано:

Фонд непредвиденных расходов – 4 579,54 тыс. рублей;

Фонд по ГО и ЧС – 499,41 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ отчет об исполнении бюджетных ассигнований **резервных фондов местной администрации** приложен к годовому отчету об исполнении бюджета.

Финансовым органом МО «Зеленоградский район» соблюдалось бюджетное законодательство при разработке и принятии решений по составлению и исполнению бюджета муниципального образования «Зеленоградский район».

Публичные слушания по отчету об исполнении бюджета МО «Зеленоградский район» состоялись \_\_\_.04.2015 года. По итогам проведения публичных слушаний принято решение: Одобрить проект отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Зеленоградский район» за 2015 год. Предложений, рекомендаций, обращений не поступало.

**Источник финансирования дефицита бюджета**

Согласно части 3 статьи 92,1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Дефицит муниципального бюджета в 2015 году составил \_\_\_\_ тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия МО «Зеленоградский район» предлагает утвердить отчет об исполнении бюджета МО «Зеленоградский район» за 2014 год по доходам в сумме 683354,1 тыс. рублей, по расходам 681230,04 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицит муниципального бюджета) в сумме 2124,06 тыс. рублей.

Председатель КСК И.С. Афанасьева