ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

КОНТРОЛЬНО-­СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ПО ИТОГАМ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА АДМИНИСТРАЦИИ РАЙОНА ОБ ИСПОЛНЕНИИ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА ЗА 2016 ГОД

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Приморско-Ахтарский район контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

Основные выводы по результатам проверки:

1. По итогам 2016 года сложились следующие основные характеристики исполнения консолидированного бюджета района:

Доходы – 1 093 200,7 тыс. рублей (105,4 процента от годовых назначений, прирост к уровню прошлого года 63 172,8 тыс. рублей или 6,1 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 486 354,7 тыс. рублей (116,4 процента к утвержденным показателям, прирост 25,8 процента);

Расходы 1 043 455,1 тыс. рублей (98,2 процента к утвержденным показателям, прирост 6,1 процента);

Профицит консолидированного бюджета составил 49 745,6 тыс. рублей (в 2015 году бюджет исполнен с дефицитом в 34 099,5 тыс. рублей).

2. В ходе анализа основных характеристик районного бюджета установле­но, что изменения в решение о бюджете в течение отчетного периода вносились 14 раз. Указанные изменения в значительной степени обусловлены уточнением прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов, объемов поступле­ний межбюджетных трансфертов из краевого бюджета и соответствующе­го уточнения расходов, распределением остатков средств бюджета, сложив­шихся на начало 2016 года, и другими основаниями.

В результате внесенных в решение о бюджете изменений:

объем доходов районного бюджета увеличен на 36 404,5 тыс. рублей или на 4,6 процента;

расходная часть районного бюджета увеличена на 42 496,3 тыс. рублей (5,4 процента);

верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обяза­тельствам муниципального образования уменьшился на 101,8 тыс. рублей (0,4 процента);

дефицит бюджета увеличился до 4 261,4 млн. рублей (в первоначальной редакции бюджета планировался профицит в сумме 1 8 30,4 тыс. рублей).

В окончательной редакции решения о бюджете сложились следующие ос­новные характеристики бюджета:

доходы – 822 155,4 тыс. рублей, расходы – 826 416,8 тыс. рублей, дефицит бюджета – 4 261,4 тыс. рублей, верхний предел муниципального внутреннего долга по долговым обяза­тельствам муниципального образования – 23 000,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета организовано финансовым управлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, а также на основе и с учетом других нормативных правовых актов муниципального образования Приморско-Ахтарский район, приня­тых в целях реализации требований бюджетного законодательства.

Показатели кассового плана исполнения бюджета соответствуют показа­телям сводной бюджетной росписи и сбалансированы помесячно.

4. По итогам года по­казатели исполнения районного бюджета за 2016 год сложились:

по доходам – 838 557,9 тыс. рублей или 102,0 процента от утвержденных решением о бюд­жете назначений;

по расходам – 815,7 тыс. рублей или 98,7 процента от утвержден­ных решением о бюджете назначений;

профицит районного бюджета по итогу 2016 года составил 22 891,3 тыс. рублей(справочно: в 2015 году по итогам исполнения бюджета сложился дефицит – 12 239,2 тыс. рублей).

Проведенный анализ основных характеристик районного бюджета нарушений бюджетного законодательства не выявил.

5. Остаток лимитов бюджетных обязательств на 01.01.2017 составил в об­щей сумме 10 750,2 тыс. рублей или в 96,4 процента к уровню остатка неиспользованных бюджетных средств, сложив­шихся за 2015 год (11 149,7 тыс. рублей). Неиспользованные лимиты бюджетных обязательств сложились в основном из-за отказа в предоставлении субсидии 2 субъектам малого и среднего предпринимательства для возмещения части затрат на уплату первого взноса при заключении договора финансовой аренды (лизинга) из краевого бюджета (5 742,5 тыс. рублей); неиспользованного остатка резервного фонда администрации района (122,5 тыс. рублей); не использованного остатка бюджетных средств дорожного фонда (458,2 тыс. рублей); в связи с заявительным характером предоставления субсидии по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 1918,7 тыс. рублей (претендент не подал заявление по причине отсутствия документов), изменением условий софинансирования средств краевого бюджета в сумме 64,1 тыс. рублей; в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы на проектирование объекта «Реконструкция строящегося здания лабораторного корпуса под детскую поликлинику» (536,5 тыс. рублей),.

6. В 2016 году доходы районного бюджета администрировали 20 главных ад­министратора доходов. Из них 10 главных администраторов доходов - это фе­деральные органы исполнительной власти и их территориальные подразделе­ния в Краснодарском крае, 4 главных администраторов доходов - краевые ор­ганы, 6 главных администратора доходов – районные органы местного самоуправления и их функциональные управления и отделы.

Согласно отчету в районный бюджет поступило доходов 838 557,9 тыс. рублей, прирост на 16 402,5 тыс. рублей, или на 2,0 процента к утвержденному плану. К уровню 2015 года поступление доходов в бюджет муниципального образования в 2016 году увеличилось на 59 074,7 тыс. рублей или на 7,6 процента.

Собственные доходы поступили в районный бюджет в 2016 году в сумме 281 052,8 тыс. рублей, прирост 25 128,5 тыс. рублей или на 9,8 процента от плановых назначений. К уровню 2015 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 58 444,3 тыс. рублей или на 26,3процента.

Налоговые доходы поступили в районный бюджет в 2016 году в сумме 234 438,7 тыс. рублей, прирост 21 034,4 тыс. рублей или на 9,9 процента, по всем доходным источникам выполнены бюджетные назначения. По сравнению с уровнем 2015 года поступление налоговых доходов увеличилось на 46 436,5 тыс. рублей или на 24,7процента.

Неналоговые доходы поступили в районный бюджет в 2016 году в сумме 46 614,1 тыс. рублей, прирост 4 094,1 тыс. рублей или на 9,6 процента по всем доходным источникам выполнены бюджетные назначения. По сравнению с уровнем 2015 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 12 007,8 тыс. рублей или на 34,7процента.

7. Исполнение безвозмездных поступлений в районный бюджет составило 557 505,1 тыс. рублей (66,5процента в общей сумме доходов районного бюджета), В сравнении с 2015 годом объем поступивших в бюджет межбюджетных трансфертов увеличился на 630,4 тыс. рублей, или на 0,1 процента.

8. Исполнение расходной части районного бюджета в 2016 году осуществлялось в соответствии со сводной бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств и кассовым планом. Кассовые расходы районного бюджета в 2016 году составили 815 666,6 тыс. рублей или 98,7 процента от утвержденных назначений. По сравнению с 2015 годом расходы районного бюджета в отчетном периоде увеличились на 23 944,2 тыс. рублей или 3,0 процента.

В структуре общего объема расходов районного бюджета за 2016 год, как и ранее, наибольший удельный вес составляют расходы, направленные на развитие социально-культурной сферы (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт). Доля расходов социальной сферы в 2015 году в общем объеме расходов составила 84,0 процента или 684789,7 тыс. рублей.

По итогам 2016 года по семи разделам функциональной классификации исполнение бюджетных назначений составило 100,0 процентов. Низкое исполнение (66,2 процентов) сложилось по разделу «Национальная экономика».

В 2016 году исполнение бюджетных назначений по расходам осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджетные назначений по шести главным распорядителям районного бюджета исполнены более чем на 99 процентов. Самое низкое исполнение 95,2 процентов по администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

В 2016 году наибольшая доля в объеме расходов (70,0 процентов) приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. За отчетный период бюджет района предоставил субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 522 630,9 тыс. рублей, субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в сумме 47 612,1 тыс. рублей, субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) 768,4 тыс. рублей.

Вторыми по величине из осуществляемых из районного бюджета расходов являются расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями. За 2016 год выплаты составили 111 743,0 тыс. рублей, из них 57 906,7 тыс. рублей заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда работников муниципальных органов.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 45 739,1 тыс. рублей (5,6 процента от общей суммы расходов). В соответствии представленными главными распорядителями формами отчетности 0503175 «Сведения о принятых и не исполненных обязательствах получателя бюджетных средств», экономия при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов в 2016 году составила 2 872,0 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования Приморско-Ахтарский район создан решением Совета муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 26 июня 2013 года № 371 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования Приморско-Ахтарский район».

Исполнение бюджетных назначений по дорожному фонду составило 3 848,9 тыс. рублей или 89,4 процента от утвержденных бюджетных ассигнований.

В 2017 году средства дорожного фонда были направлены на ремонт подъездной дороги к пос. Центральному (2 519,0 тыс. рубле) и на содержание автомобильных дорог муниципального образования Приморско-Ахтарский район (1 330,0 тыс. рублей).

Остаток бюджетных средств дорожного фонда 2016 года планируется освоить в 2017 году совместно со средствами дорожного фонда 2017 года на ремонт подъездной автомобильной дороги к пос. Максима Горького.

Объем средств резервного фонда в 2016 году составил 122,5 тыс. рублей или 0,015 процента от общего объема расходов районного бюджета, что не превышает предельного размера, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Средства резервного фонда администрации в 2016 году не распределялись.

9. Решением о бюджет общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений утвержден в сумме 12 495,4 тыс. рублей или 1,5 процента от общего объема расходов. Межбюджетные трансферты в 2016 году предоставлялись в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Наибольший удельный вес в 2016 году в общем объеме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится на Приморско-Ахтарское городское поселение (31,1 процента).

10. В 2016 году районный бюджет исполнялся в разрезе 16 муниципальных программ, 4 ведомственных целевых программ и непрограммных направлениях деятельности.

Общий объем финансового обеспечения муниципальных программ в 2016 году составил 633 316,9 тыс. рублей, исполнение составило 624 873,1 тыс. рублей или 98,7 процента.

В соответствии с требованием Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Приморско-Ахтарский район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 17 июля 2014 года № 1060, управлением экономического развития администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район, на основании отчетов координаторов муниципальных программ, сформирован доклад о ходе реализации муниципальных программ за 2016 год.

Эффективность реализации тринадцати муниципальных программ признана высокой, двух муниципальных программ средней, одной муниципальной программы низкой.

Первоначальной редакции решения о бюджете финансирование ведомственных целевых программ не было предусмотрено. По состоянию на 31.12.2016 года плановые назначения на реализацию ведомственных целевых программ составили 2 027,2 тыс. рублей, исполнение составило 2 027,2 тыс. рублей или 100,0 процента. Анализ исполнения ведомственных целевых программ показал, что все четыре программы имеют высокий уровень эффективности.

11. Состав источников финансирования дефицита муниципального бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

По итогам 2015 года бюджет исполнен с профицитом в размере 22 891,3 тыс. рублей. В 2016 году было привлечено кредитов на сумму 9 000,0 тыс. рублей, на погашение долговых обязательств, связанных с привлечением кредитных займов направлено 11 377,8 тыс. рублей.

В 2016 году был администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район был предоставлен кредит в сумме 1 000,0 тыс. рублей на частичное покрытие дефицита бюджета Свободного сельского поселения, с направлением указанных средств для финансирования расходов.

12. В результате операций по привлечению и погашению заимствований, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 года сложился в сумме 23 000,0 тыс. рублей.

Анализ муниципального долга и расходов на его обслуживание показал, что указанные показатели не превышают предельных размеров, установленных статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ.

13. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год представлен в администрацией Приморско-Ахтарского района в контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки в соответствии со сроками, установленными бюджетным процессом.

В ходе визуального контроля установлено, что бюджетная отчетность за 2016 год сформирована в составе форм отчетности, в соответствии с требованиями Инструкция № 191н.

По данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» валюта баланса на конец отчетного периода составила 3 053 394,2 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта увеличилась на 35 314,7 тыс. рублей (1,2 процента).

По состоянию на 01.01.2017 года нефинансовые активы составили 1 401 045,6 тыс. рублей (45,9 процента валюты баланса), финансовые активы 1 652 348,5 тыс. рублей (54,1 процента).

Обязательства администрации на конец отчетного периода уменьшились на 5 061,1 тыс. рублей (на 16,7 процента) и составили 25 303,1 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на конец отчетного периода составила 1 078,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода стоимость увеличилась на 442,8 тыс. рублей или на 69,7 процента. Рост стоимости материальных запасов обусловлен в основном несвоевременным их списанием, что является нарушением пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части оформления первичных документов при совершении факта хозяйственной жизни.

Остаток денежных средств бюджета района на 01.01.2017 года составил 42 374,4 тыс. рублей, в том числе 0,0003 тыс. рублей (30 копеек) – остаток средств межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, 4,0 тыс. рублей (3995,63 рубля) – остаток межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, 1 025,1 тыс. рублей (1 025 104,02 рубля) – средства районного дорожного фонда.

Общий объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составляет 3 428,8 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода объем дебиторской задолженности сократился на 2 197,6 тыс. рублей (39,1 процента).

За отчетный период объем кредиторской задолженности по сравнению с началом года уменьшился на 4 325,6 тыс. рублей и составила 660,9 тыс. рублей.

14. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, установлено, что бюджетная отчетность за 2016 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

По результатам проверки внешней отчетности главных администраторов бюджетных средств составлено 7 актов. Без замечаний составлены акты по трем ГАБС. По результатам проверки остальных ГАБС выявлен ряд нарушений и недочетов.

Установлены недочеты заполнения Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовому отчету и форм, являющихся приложениями к Пояснительной записке.

В ходе проверки у 2 ГАБС установлены нарушения пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления первичных документов при совершении факта хозяйственной жизни при списании материальных запасов.

В ходе проверки были проанализированы отчеты об исполнении муниципального задания.

14 учреждений, подведомственных управлению образования не по всем доведенным муниципальным услугам выполнили муниципальное задание. Объем субсидий учреждениям уменьшен, муниципальные задания неоткорректированы.

Учреждениям, подведомственным отделу культуры, муниципальными заданиями на одну услугу (работу) устанавливается несколько показателей характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг, отличающихся только единицами измерения, а также допускается подмена показателей качества муниципальной услуги показателями объема.

По результатам контрольных мероприятий главным администраторам бюджетных средств направлены представления с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков в работе и предотвращения их в будущем.

Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, необходимой для рассмотрения проекта закона об исполнении районного бюджета.

С учетом изложенного предлагается:

1. Главным администраторам до­ходов, главным распорядителям средств районного бюджета, координаторам и исполнителям муниципальных программ:

принять меры к изысканию резервов увеличения бюджетных доходов; наведению порядка в системе учета и взимания налогов, сборов и арендных платежей; ук­реплению финансовой дисциплины в муниципальных учреждениях и муниципальных предприятиях; недопущению фактов нецелевого и неэффективного использова­ния бюджетных средств, а также других нарушений бюджетного законодатель­ства;

усилить работу, направленную на снижение образовавшейся недоимки и недопущение ее возникновения

обеспечить полное освоение средств районного бюджета, при равномерном их использовании; соблюдение получателями межбюджетных субсидий, суб­венций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, ус­ловий, целей и порядка их предоставления, а также своевременное использова­ние;

усилить контроль за надлежащим исполнением поставщиками товаров, работ (услуг) обязательств по заключенным муниципальным контрактам, а также требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

соблюдать порядок формирования и утверждения муниципальных зада­ний, усилить контроль за достижением установленных значений объемных и качественных показателей результативности муниципальных заданий, обеспечивать выполнение плановых показателей целевых субсидий;

своевременно осуществлять контроль качества муниципальных услуг, предоставляемых подведомственными учреждениями;

принять меры по устранению выявленных при реализации мероприятий муниципальных программ недостатков, а также усилить контроль за выполне­нием программных мероприятий;

улучшить работу внутреннего контроля и аудита соответствующих фи­нансовых и бухгалтерских учреждений.

2. Управлению имущественных и земельных отношений муниципального образования Приморско-Ахтарский район:

продолжить работу по активизации претензионной исковой работы по взысканию неналого­вых доходов, а также выявлению земельных участков, не поставленных на ка­дастровый учет и не включенных в налоговую базу;

усилить контроль за ведением учета имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

3. Финансовому управлению администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район усилить работу по взысканию недоимки.

Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить годовой отчет администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район об исполнении бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район за 2016 год.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Приморско-Ахтарский район Т.Е.Кисляк