Приложение 2

к протоколу публичных слушаний

от 12.05.2016

Добрый день уважаемые коллеги, участники публичных слушаний!

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Положением о бюджетном процессе и в рамках своих полномочий Контрольно-счетной палатой рассмотрено исполнение бюджета Чайковского муниципального района за 2015 год и подготовлено заключение по результатам внешней проверки сводной бюджетной отчетности Чайковского муниципального района и годовой отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета проводилась с целью установления степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, оценки соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета Чайковского муниципального района, и динамики показателей исполнения бюджета по сравнению с 2014 годом.

Документы и материалы, представленные администрацией Чайковского муниципального района одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, соответствуют объему и срокам представления, установленным статьей 264 БК РФ и статьями 46, 47 положения о Бюджетном процессе.

Исполнение бюджета Чайковского муниципального района в 2015 году осуществлялось в условиях незначительного экономического роста. Показатели социально-экономического развития района в основной своей части достигнуты на уровне средних показателей по Пермскому краю.

Как видно на представленном слайде в сравнении с показателями соотношения прогнозных планов к фактическому исполнению 2014 года все показатели 2015 года, кроме темпа роста среднемесячной заработной платы, имеют тенденцию к росту.

В доход бюджета района поступило 1862,2 млн. рублей. Расход составил 1917,5 млн. рублей. Финансовый год завершен с дефицитом 55,3 млн. руб., заемные средства для исполнения расходов бюджета не привлекались.

Доходная часть бюджета района за 2015 год исполнена на 98,6%, расходная часть - на 97,8 % к уточненному годовому плану. По сравнению с 2014 годом процент исполнения бюджета по доходам ниже на 1,1 %, по расходам выше на 2,5 % .

По отношению к 2014 году поступления доходов в бюджет района снизились на 11,6% (или на 244,9 млн. руб.), расходы снизились на 7,3% (или меньше на -151,1 млн.руб.), в 2014 году бюджет был исполнен с профицитом в сумме 38,5 млн. руб., как я отметила выше финансовый результат 2015 года – дефицит в размере 55,3 млн.рублей.

В сравнении с 2014 годом поступления налоговых доходов в 2015 году увеличились на 17,4 млн. рублей или на 4 % и составили 455,7 млн. рублей.В структуре доходов бюджета налоговые доходы составили 24,5 % (в 2014 году показатель составлял 20,8 %).

Поступления неналоговых доходов по сравнению с 2014 годом году увеличились на 15,6 %, или на 8,4 млн. рублей и составили 62,1 млн.руб. Годовой план поступлений исполнен на 122,7 % , поступление неналоговых доходов превысили плановые показатели на 11,5 млн. руб. В структуре доходов неналоговые поступления составили 3,3 % (в 2014 году этот показатель составлял 2,5 %).

3) Безвозмездные поступления в структуре доходов занимают наибольший объем 72,2 % и составляют 1344,3 млн. рублей, (в 2014 году безвозмездные поступления составляли в структуре 76,7 %). Наблюдается значительное снижение – на 270,8 млн. рублей безвозмездных поступлений по сравнению с 2014 годом. Плановые назначения не исполнены в объеме 28,6 млн. рублей. Процент исполнения составил 97,9%.

Годовые бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены на 98,1%. Перевыполнение плановых назначений сложилось по транспортному налогу в объеме 8,5 млн. рублей, а так же поступлений налогов, взимаемых в связи с применением патентной системы на 100,2 тыс. рублей.

В разрезе доходных источников годовые бюджетные назначения не исполнены:

*-* по налогу на доходы физических лиц поступления в 2015 году составили 341,2 млн. рублей, исполнение составило 95,8 % к уточненному годовому плану, первоначально утвержденный план в течение года не корректировался. В сравнении с 2014 годом поступления налога на доходы физических лиц в 2015 году увеличились на 8,8 млн. рублей, или на 2,6 %.

Основными причинами неисполнения годового плана в 2015 году по налогу на доходы физических лиц явились: невыполнения налоговыми агентами (13,2 млн.рублей) и индивидуальными предпринимателями (1,4 млн.рублей) своих обязательств по погашению задолженности по налогу в бюджет, а также увеличение суммы налога, подлежащей возврату из бюджета по декларациям ( 346,7 тыс.рублей).

- по единому налогу на вмененный доход не исполнены бюджетные назначения в объеме 567 тыс. рублей (на 1,2 %), что обусловлено несвоевременной уплатой налогоплательщиками текущих платежей. Задолженность по ЕНВД в бюджет увеличилась на 1 млн.рублей и составила на 1 января 2016 года 4 млн.рублей.

*-* поступления государственной пошлины не исполнены на 1,7 млн.рублей и составили 9, 3 млн. рублей, или 84,5 % к годовому утвержденному плану. Согласно пояснительной записке, неисполнение годового плана связано с завышением прогнозного объема поступлений в 2015 году, который был рассчитан исходя из ожидаемого поступления в 2014 году.

На 525 тыс.рублей не исполнены поступления акцизов на нефтепродукты. Исполнение по данному виду доходов составило 88,2% (в сравнении с 2014 годом поступления снизились на 125,677 тыс.рублей, или на 3,1 %). Неисполнение плана поступлений обусловлено сокращением объемов реализованной подакцизной продукции.

Годовой план поступлений по неналоговым доходам исполнен на 122,7%. Превышение планового показателя по данному виду дохода составило 11,5 млн.рублей.

Из десяти источников неналоговых доходов плановые назначения превышены по семи источникам, в том числе:

Доходы от реализации имущества – на 10,1 млн.рублей;

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства – на 1,3 млн.рублей;

Штрафы, санкции и возмещение ущерба – на 2,8 млн.рублей;

Прочие доходы от использования имущества – на 624 тыс.рублей.

Годовой план не исполнен:

1) по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды, занимающим в структуре неналоговых доходов наибольший вес – 41 %, плановые назначения не исполнены на сумму 2,9 млн. рублей или на 10,3 %. В сравнении с 2014 годом поступления по данному доходному источнику увеличились на 2,4 %, или на 617 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к отчету (ф. по ОКУД 0503164), причиной неисполнения плановых назначений является передача полномочий по администрированию доходов на уровень поселений, уменьшение арендной платы по договорам аренды земельных участков в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков, несвоевременная оплата арендаторами текущих платежей и наличие дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 15,06 млн. рублей. Так же одной из причин неисполнения рассматриваемой доходной части бюджета является наличие задолженности по арендной плате за муниципальными унитарными предприятиями «САХ» и «Водоканал» в сумме 55,024 тыс.рублей;

2) по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую средуне исполнен годовой план в сумме 796 тыс. рублей или на 24,8 %. Основная причина неисполнения плановых назначений (по данным Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Пермскому краю) – сокращение количества размещаемых отходов производства и потребления. В сравнении с 2014 годом поступления по данному доходному источнику снизились на 325 тыс.рублей на 11,9 %;

3) по доходам от продажи земельных участков плановые назначения не исполнены на сумму 337 тыс. рублей или на 11,9 %. В сравнении с 2014 годом поступления по данному доходному источнику снизились на 31 %, или на 1,1 млн. рублей.

Причинами неисполнения плановых назначений являются: передача полномочий по администрированию доходов на уровень поселений, вступление в силу требований Федерального закона № 44-ФЗ, длительность оформления документации и проведения работ в отношении земельных участков, а так же уменьшения количества обращений граждан по оформлению в собственность земельных участков.

Как и в 2014 году бюджет Чайковского муниципального района имеет значительный резерв пополнения доходов в виде не взысканной задолженности прошлых лет. При анализе задолженности по платежам в бюджет, установлено, что по состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность составила 61,4 млн. рублей. В сравнении с началом года задолженность увеличилась на 7 млн. рублей или на 9,8 %.

Отрицательная динамика снижения задолженности за отчетный период произошла как по налоговым доходам, зачисляемым в бюджет Чайковского муниципального района, так и неналоговым доходам, что свидетельствует о недостаточной эффективности и результативности работы с плательщиками по своевременности платежей в бюджет.Так, возросла на 19,9 % задолженность по транспортному налогу (на 3 млн. рублей и составила на конец года 18,1 млн. рублей), по единому налогу на вмененный доход на 32,7 % (на 1 млн.рублей и составила на конец года 4,1 млн.рублей), по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 7,6 % (на 1 млн.рублей и составила на конец года 15 млн.рублей), возросла задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества (на 1,6 млн. рублей и составила на конец года 16,2 млн. рублей).

Расходы бюджета профинансированы в объеме 1917,5 млн. руб., или на 97,8 % от плановых бюджетных назначений.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 42,8 млн. рублей, или 2,2 % к годовому плану, в том числе:

из средств бюджета района в объеме 9,5 млн. рублей, или на 1,3 % к годовому плану, но ниже процента неисполнения бюджета района по отношению к 2014 году на 4,2%;

из средств федерального и краевого бюджета в объеме 33,2 млн. рублей, или 2,7 % к годовому плану, но ниже процента неисполнения бюджета по отношению к 2014 году на 1,6 %.

(в 2014 году объем неосвоенных средств бюджета составлял 102,6 млн. рублей или 4,7 % к годовому плану)

Согласно пояснительной записке и результатов контрольных мероприятий *основными причинами неисполнения бюджета являются:*

- неосвоение средств по подпроекту «Ликвидация ветхих (аварийных) домов» в рамках реализации ФЗ от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», непоступление средств краевого бюджета (не предоставление жилых помещений для переселения граждан в связи с нарушением сроков сдачи объектов строительства) в сумме 8,7 млн.рублей.

- поэтапная оплата работ в соответствие с условиями заключенного муниципального контракта – 6,8 млн. рублей;

- уменьшение численности получателей выплат, пособий, компенсаций и заявительный характер выплат и компенсаций – 1 млн.рублей;

- отсутствие финансирования из средств краевого бюджета – 12,9 млн. рублей;

- экономия от проведения конкурсных процедур – 4,3 млн. рублей,

- оплата по фактической потребности в финансировании – 3,5 млн. рублей.

В 2015 году исполнение бюджета Чайковского муниципального района по расходам осуществляли десять главных распорядителей средств бюджета.

По восьми главным распорядителям средств бюджета Чайковского муниципального района исполнение расходов сложилось ниже 100 % к уточненному годовому плану.

Основной объем неисполнения расходов приходится на главные распорядители бюджетных средств:

- Комитет градостроительства и развития инфраструктуры – 36,1 млн.рублей (исполнение 80,6 %);

-Управление экономического развития – 1,7 млн. рублей (исполнение 94,4 %);

- Финансовое управление – 900 тыс.рублей (исполнение 98,8 %);

- Администрация – 1 млн.рублей (исполнение 99,1 %);

-Комитет по управлению имуществом – 600 тыс. рублей (исполнение 99,3 %);

-Управление культуры и искусства – 800 тыс. рублей (исполнение 99,5 %);

-Управление общего и профессионального образования – 2 млн. рублей (исполнение 99,8 %).

Необходимо отметить, что по сравнению с 2014 годом существенно возросли показатели исполнения бюджета по расходам по Комитету по управлению имуществом (в 2014 – 41,1%) и Администрации ЧМР ( в 2014 – 83,6%).

Как и в прошлые годы, приоритетным направлением расходования средств бюджета Чайковского муниципального района в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социального блока. В бюджете Чайковского муниципального района на 2015 год расходы на эти цели утверждены в объеме 1 млрд. 649 млн. рублей, что составляет 84,2 % в структуре расходов бюджета района.

Кассовое исполнение расходов по отраслям социального блока составило 1 млрд. 629 млн. рублей (84,9 % в структуре расходов бюджета), или 83,1 % к уточненному годовому плану. В сравнении с 2014 годом расходы на финансирование отраслей социального блока снизились на 79 млн. рублей, или на 4,6 % (2014 год – 1 млрд. 708 млн. рублей) в связи с: передачей учреждений здравоохранения в собственность Пермского края и уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций.

Наибольший удельный вес структуре расходов Чайковского муниципального района составляют расходы на:

образование – 75,3 % (1 млрд. 443 млн. рублей);

общегосударственные вопросы – 6,6 % (126,4 млн.рублей);

социальную политику – 6,2 % (118,5 млн. рублей);

национальную экономику – 4,6 % (87,9 млн. рублей).

Расходы за счет межбюджетных трансфертов составили 2,3 % или 44,4 млн. рублей в общей структуре расходов 2015 года, что почти в два раза ниже показателей 2014 года – 4,5 % (93,9 млн. рублей).

Так же как в 2014 году планирование бюджетных ассигнований осуществлялось по расходам, включенным на реализацию муниципальных программ и не включенным в муниципальные программы (непрограммные направления деятельности). Решением о бюджете на 2015 год общий объем бюджетных ассигнований, утвержден на реализацию 15 муниципальных программ. Согласно отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2015 год расходы на реализацию муниципальных программ составили 1 млрд.801 млн. рублей (93,9 % в структуре расходов, в 2014 году – 80%), непрограммные направления расходов составили 115,9 млн. рублей (6,1 % в структуре расходов, в 2014 году -20%).

Сумма неосвоенных бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на реализацию муниципальных программ составила 19,4 млн.рублей или 1% от плановых назначений (2014 -55,8 млн. рублей, или 3,3 %), из них не исполнены бюджетные назначения из средств:

бюджета района в сумме 9 млн. рублей (2014 – 37,9 млн. рублей);

краевого бюджета в сумме 10,4 млн. рублей (2014 – 8,2 млн. рублей);

федерального бюджета в сумме 8,3 тыс. рублей (2014 – 9,7 млн.рублей).

В соответствии с методикой оценки эффективности реализации программ, показатели эффективности реализации муниципальных программ, оцениваются следующим образом:

10 программ имеют «высокий уровень эффективности»: МП «Развитие образования», МП «Развитие молодежной политики» (исполнение 100%), МП «Развитие культуры и искусства»; МП «Совершенствование муниципального управления», МП «Развитие сельского хозяйства», МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», МП «Экономическое развитие»; МП «Устойчивое развитие сельских территорий» (исполнение 100%); МП «Социальная поддержка граждан»; МП «Взаимодействие общества и власти».

3 программы имеют «эффективный уровень»: МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом»; МП «Управление муниципальными финансами»; МП «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни».

2 программы имеют «удовлетворительный уровень эффективности МП «Муниципальные дороги ЧМР»; МП «Организация охраны окружающей среды».

В сравнении с 2014 годом уровень эффективности реализации муниципальных программ существенно возрос. Не смотря на количественное снижение показателей исполнения муниципальных программ, применяемую оценку степени достижения показателей эффективности в 2015 году можно охарактеризовать как более объективную и корректную.

В перечень объектов капитального строительства (реконструкции) для муниципальных нужд Чайковского муниципального района, финансирование которых из бюджета района предусмотрено в 2015 году, включено 7 объектов капитального строительства и реконструкции, в том числе, 5 объектов, переходящих с предыдущих годов и 2 объекта – 2015 года.

Исполнение по бюджетным инвестициям из бюджета района в объекты капитального строительства (реконструкции) составило 14,5 млн. рублей (или 0,8% в общем объеме расходов бюджета района). В сравнении с 2014 годом кассовые расходы по объектам строительства (реконструкции) из средств бюджета района за 2015 год увеличились на 4,4 млн. рублей, или на 43% (2014 год – 10,1 млн. рублей).

На реализацию трех объектов в бюджете района планом предусмотрено долевое финансирование из средств краевого бюджета в сумме 48,4 млн. рублей, освоение которых составило 48,3 млн. рублей, или 99,9 % годового плана (2014 – 61,6%).

Согласно отчету об исполнении расходов Чайковского муниципального района работы по объектам строительства (реконструкции) за 2015 год (форма Г-12) по 6 объектам работы выполнены в полном объеме, по 1 объекту «Универсальная спортивная площадка с искусственным покрытием (межшкольный стадион) СОШ № 10 в г.Чайковский, Пермский край» - на 40% (разработка ПСД).

В ходе внешней проверки проверена бюджетная отчетность 10 главных администраторов бюджета района и выборочная проверка бюджетной и бухгалтерской отчетности подведомственных им учреждений. По результатам проверки составлены акты о результатах проведенных проверок, которые направлены проверяемой стороне.

Учитывая, что в соответствии с действующим законодательством формирование годовой бухгалтерской отчетности осуществляется на основании показателей отчетности подведомственных учреждений, была проведена выборочная проверка отчетности муниципальных учреждений.

Проверкой отчетности главных администраторов средств бюджета и сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района за 2015 год *установлены следующие нарушения:*

* нарушения при формировании показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год Администрацией Чайковского муниципального района, Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района, Комитетом по управлению имуществом администрации Чайковского муниципального района, Управлением образования администрации Чайковского муниципального района, Управлением культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района;
* несоответствие показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год показателям Главной книги главного распорядителя средств бюджета и (или) подведомственного казенного учреждения Администрацией Чайковского муниципального района, Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района, Управлением образования администрации Чайковского муниципального района, Управлением культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района;
* нарушение требований приказа Минфина РФ от 01.07.2013 №65н при применении кодов бюджетной классификации на сумму **3,9 млн. рублей** по доходам от реализации имущества, находящихся в ведении органов местного самоуправления;
* нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в осуществлении расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации в 2015 году в сумме 52,000 тыс. рублей;
* нарушение ведения бюджетного учета главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств при отражении на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по санкционированию расходов бюджета, отражение на счетах бюджетного учета доходов бюджета, предусмотренных приказом Минфина России от 28.12.2010 № 157н Администрацией Чайковского муниципального района, Управлением образования администрации Чайковского муниципального района, Управлением культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района; Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района. Во всех перечисленных учреждениях кроме Комитета градостроительства аналогичное нарушение допускалось в 2014 году.
* неэффективное администрирование средств бюджета, выразившееся в наличии просроченной и невозможной к взысканию дебиторской задолженности (потери бюджета) в сумме 12,5 млн. рублей, в т.ч. списание дебиторской задолженности в сумме 5,7 млн. рублей, увеличение задолженности нереальной к взысканию в сумме 6,8 млн. рублей.

Внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района, показали недостаточный ведомственный финансовый контроль в 2015 году главными распорядителями средств бюджета, о чем свидетельствует нарушения, установленные в результате выборочной проверки годовой отчетности подведомственных им учреждений.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетная плата рекомендует администрации и ГРБС Чайковского муниципального района принять необходимые меры для исполнения бюджета Чайковского муниципального района в 2016 году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и недопущению установленных в результате проверки нарушений.

1.Администрации Чайковского муниципального района:

1.1. Принять необходимые меры для исполнения бюджета Чайковского муниципального района в 2016 году в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Усилить ведомственный контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета Чайковского муниципального района.

1.3. Принять необходимые меры по снижению дебиторской задолженности по неналоговым поступлениям в бюджет Чайковского муниципального района.

1.4. Принять меры по недопущению нарушений требований законодательства (приказа Минфина РФ от 01.07.2013 №65н) при применении кодов бюджетной классификации.

2. Главным распорядителям средств бюджета Чайковского муниципального района.

2.1. Годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2. Бюджетный учет осуществлять в соответствии инструкцией по ведению бюджетного учета.

2.3. Формирование бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений осуществлять в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

2.4. Усилить ведомственный контроль за эффективным использованием средств бюджета Чайковского муниципального района, составлением бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности, ведением бюджетного и бухгалтерского учета получателями средств бюджета района, формированием и исполнением муниципальных заданий.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров исполнения бюджета района за 2015 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2015 год рекомендуется к утверждению Земским Собранием Чайковского муниципального района с учетом выводов и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.