

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТЕРСКИЙ РАЙОН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 27.04.2015

на проект решения Совета депутатов Терского района
«Об исполнении бюджета муниципального образования
Терский район за 2014 год»

2015 г

I. АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЁТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА НА ПРЕДМЕТ СООТВЕТСТВИЯ НОРМАМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Своевременность представления, полнота отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета

Заключение по результатам внешней проверки отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) и отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования Терский район (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области, утверждённым решением Совета депутатов Терский район от 19.02.2013 г. № 6/82 (с изменениями, внесенными решением от 11.02.2015 № 33/282) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденным решением Совета депутатов Терского района от 15.04.2014 №21/197, плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 2015 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год представлен Главой муниципального образования Терский район в сроки установленные частью 3, статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, частью 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета были представлены:

- проект Решения Совета депутатов Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год» с приложениями;
- пояснительная записка к проекту решения;
- отчет об использовании средств резервного фонда администрации Терского района за 2014 год;
- заключение юриста администрации Терского района;
- заключение Прокуратуры Терского района;

Результаты анализа и оценки обобщённых показателей форм бюджетной отчётности представлены в настоящем заключении.

II. Анализ решения Совета депутатов Терского района от 26.12.2013 г. № 17/173 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 года», и внесения в него изменений в течение 2014 года.

Решением Совета депутатов Терского района от 26.12.2013 г. № 17/173 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 года» (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики местного бюджета на 2014 год:

по доходам в сумме 359384,2 тыс. руб.

по расходам в сумме 396507,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 38223,6 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 и соответственно части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса РФ.

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2014 год в первоначально утверждённые назначения 11 раз вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов Терского района (от 13.02.2014 г. № 18/178, от 27.03.2014 г. № 20/189, от 24.04.2014 г. № 22/207, от 23.05.2014 г. № 23/213, от 20.06.2014 г. № 25/231, от 22.08.2014 г. № 26/234, от 02.10.2014 г. № 27/245, от 30.10.2014 г. № 28/251, от 27.11.2014 г. № 29/263, от 17.12.2014 г. № 30/267, от 25.12.2014 г. № 31/272), в результате чего бюджет муниципального образования Терский район был утвержден:

- по доходам в сумме 561060,5 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 201676,3 тыс. руб. или на 56,1 %;

- по расходам в сумме 657144,2 тыс. руб. и увеличен по сравнению с первоначальными назначениями на 260637,2 тыс. руб., или на 65,7 %.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете в 2014 году основных характеристик бюджета муниципального образования Терский район изменился результат его исполнения. С учётом последних изменений дефицит бюджета утверждён в сумме 96083,7 тыс. руб.

Наименование показателя	Бюджет утвержден Решением Совета депутатов от 26.12.2013 № 17/173 на начало 2014 года (тыс.руб.)	Бюджетные назначения, утвержденные Решением Совета депутатов от 25.12.2014 № 31/272 (тыс.руб.)	Отклонение Сумма (тыс.руб.)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2014 году в %
ДОХОДЫ, всего:	359 384,2	561 060,5	+201 676,3	56,1
Налоговые и неналоговые	26 074,0	28 681,5	+2 607,5	10,0
Безвозмездные поступления	333 310,2	532 379,0	+199 068,8	59,7
РАСХОДЫ, всего	396 507,0	657 144,2	+260 637,2	65,7
Общегосударственные вопросы	48 735,6	50 129,3	+1 393,7	2,6
Национальная оборона	112,8	116,4	+3,6	3,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 633,6	4 148,7	-484,9	10,5
Национальная экономика	37 819,2	38 536,1	+716,9	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	55 486,0	261 799,9	+206 313,9	371,8
Охрана окружающей среды	50,0	50,0	0	0
Образование	135 530,0	167 689,9	+32159,9	23,7
Культура и кинематография	21 668,1	41 763,9	+20095,8	92,7

Здравоохранение	2 930,0	2 815,0	-115,0	3,9
Социальная политика	37 315,4	34 433,3	-2882,1	7,7
Физическая культура и спорт	3 433,3	4 727,1	+1293,8	37,7
Средства массовой информации	3 000,0	3 000,0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	395,1	31,7	-363,4	92,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	45 397,9	47 902,9	+2505,0	5,5
ДЕФИЦИТ, (-)	-37122,8	-96083,7		
Профицит (+) всего:				x

В приведённой динамике, вносимых изменений в решение о бюджете в 2014 году прослеживается увеличение доходов и расходов.

III. Общая оценка исполнения бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год

Динамика изменений в 2014 году основных характеристик бюджета муниципального образования Терский район (доходы, расходы, дефицит), а также исполнение основных показателей представлен в таблице:

тыс. руб.

Показатель	Бюджет на 2014 год	Бюджет с учетом изменений Решениями Совета депутатов	Исполнено на 01.01.2015
Доходы	359 384,2	561 060,5	558 767,8
Расходы	396 507,0	657 144,2	598 850,4
Дефицит (-)/ профицит (+)	-37 122,8	-96 083,7	-40 082,6

- доходы местного бюджета исполнены в сумме 558 767,8 тыс. руб., что составляет 99,6% от плановых назначений

- общий объём расходов местного бюджета исполнен в сумме 598 850,4 тыс. руб. что составляет 91,1% от плановых назначений;

- дефицит местного бюджета на конец года составил – 40 082,6 тыс. руб.

Учет всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета, а также учет всех расходов муниципального образования производится на едином счете бюджета по учету «Средств местного бюджета», открытом в отделении по Терскому району УФК по Мурманской области.

Таким образом, при исполнении бюджета соблюдается принцип единства кассы, что регламентировано ст. 38² и 215¹ БК РФ.

Исполнение бюджетных назначений главными распорядителями осуществлялось в соответствии с утверждённой бюджетной росписью.

IV. Исполнение бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год по доходам

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2014 г.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Источники доходов	Бюджет на 2014 год	Исполнено на 01.01.2015 г.	
		сумма	в %
	тыс. руб.		
Всего доходов:	561 060,5	558 767,8	99,6
Налоговые и неналоговые доходы	28 681,5	28 897,2	100,8
Безвозмездные поступления	532 379,0	529 870,6	99,5

При уточненном плане по доходам за 2014 год в сумме 561 060,5 тыс. руб. на 01 января 2015 года поступило 558 767,8 тыс. рублей. Фактически бюджет муниципального образования Терский район по доходам исполнен на 99,6%, к утвержденным годовым показателям.

Исполнение доходной части местного бюджета за 2014 год обеспечено:

- на 5,2% поступлениями налоговых и неналоговых платежей и составили 28 897,2 тыс.руб.
- на 94,8% безвозмездными поступлениями, которые составили 529 870,6 тыс.руб.

Изменение укрупненных показателей доходной части бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2014 год		
	план	факт	% исполнения
Доходы всего	561 060,5	558 767,8	99,6%
<u>в том числе собственные доходы</u> , из них	<u>28 681,5</u>	<u>28 897,2</u>	100,8%
Налоговые доходы	26 097,6	26 287,4	100,7%
Неналоговые доходы	2 583,9	2 609,8	101,0%
<u>в том числе безвозмездные поступления</u> из них	<u>532 379,0</u>	<u>529 870,6</u>	99,5%
Дотации	117 334,3	117 334,3	100,0%
Субсидии	283 596,0	282 893,9	99,8%
Субвенции	130 924,1	129 486,0	98,9%
Безвозмездные поступления от нерезидентов в бюджеты муниципальных районов	524,6	524,6	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		2 623,1	0,00%

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-2 991,3	0,00%
---	--	----------	-------

Налоговые доходы

Согласно отчету об исполнении бюджета полученные налоговые доходы составили 26 287,4 тыс. рублей или 100,7 % от утвержденных годовых назначений.

Показатели исполнения доходной части местного бюджета в разрезе налоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица №3 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	2014 год		
	план	факт	% исполнения
Налоговые доходы	26 097,6	26 287,4	100,7%
налог на доходы физических лиц	19 290,3	19 467,1	100,9%
налоги на совокупный доход	6 207,3	6 212,1	100,1%
госпошлина	600,0	608,2	101,4%

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета за 2014 год установлено следующее:

1. Налог на доходы физических лиц:

Основную долю в объеме налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц. При плане 19 290,3 тыс. руб. в бюджет района поступило 19 467,1 *тыс. руб.*, или 100,9 % от утвержденных годовых назначений. В общем объеме налоговых доходов за 2014 год доля налога на доходы составляет 74,1%.

2. Налоги на совокупный доход: при плане 6 207,3 тыс. руб. в бюджет района поступило *6 212,1 тыс. руб.* (100,1%).

3. Государственная пошлина: при плане 600,0 тыс. руб. поступило *608,2 тыс. руб.* (101,4 %).

В целом по поступлениям налоговых доходов в 2014 году отмечена положительная динамика.

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что решением о бюджете (Приложение №2) в объеме поступлений доходов установлены плановые показатели налоговых доходов с детализацией по кодам бюджетной классификации, что соответствует принципам построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также принципу прозрачности (открытости), закрепленных статьями 32, 36 Бюджетного кодекса РФ.

Неналоговые доходы

Показатели исполнения доходной части местного бюджета в разрезе неналоговых доходов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

Наименование показателя	2014 год		
	план	факт	% исполнения
Неналоговые доходы	2 583,9	2 609,8	101,0%
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	1 130,0	1 104,8	97,8%
платежи за пользование природными ресурсами	432,4	435,4	100,7%
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	426,0	440,7	103,5%
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	111,3	127,6	114,6%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	484,2	494,1	102,0%
прочие неналоговые доходы		7,2	

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 1 130,0 тыс. руб. выполнение составило **1 104,8 тыс. руб.**, (97,8 %).

2. Платежи за пользование природными ресурсами: поступило в бюджет города **435,4 тыс. руб.**, что составило 100,7 % от плановых назначений.

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства: за 2014 год было получено **440,7 тыс. руб.** или 103,5 %.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов: при плане 111,3 тыс. руб. поступило **127,6 тыс. руб.** (114,6 %).

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба: поступили в сумме 494,1 тыс. руб. при плане 484,2 тыс. руб. или 102,0 %.

6. Прочие неналоговые доходы: это невыясненные поступления, зачисленные в бюджет муниципального района, поступившие в конце года. Они составили 7,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета полученные неналоговые доходы составили 2 609,8 тыс. рублей или 101,0% от утвержденных годовых назначений. В общей сумме **налоговых и неналоговых** поступлений **неналоговые** доходы составили 9,03%.

В целом в сумме поступлений неналоговых доходов просматривается увеличение, но в то же время просматривается и спад поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (поступило 1 104,8 тыс. рублей или 97,8 % от годовых плановых назначений).

Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что при планировании неналоговых доходов решением о бюджете также утверждаются показатели доходов с аналитической детализацией по кодам бюджетной классификации РФ.

Безвозмездные поступления

Исполнение по безвозмездным поступлениям составило 99,5% от запланированного объема утвержденных бюджетных назначений.

Показатели исполнения доходной части местного бюджета в разрезе межбюджетных трансфертов, относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс. рублей)

Наименование показателя	2014 год		
	план	факт	% исполнения
Безвозмездные поступления	532 379,0	529 870,6	99,5%
Дотации	117 334,3	117 334,3	100,0%
Субсидии	283 596,0	282 893,9	99,8%
Субвенции	130 924,1	129 486,0	98,9%
Безвозмездные поступления от нерезидентов в бюджеты муниципальных районов	524,6	524,6	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет		2 623,1	0,00%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-2 991,3	0,00%

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет: в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены. За 2014 год во исполнение указанных выше требований возвращено в бюджет 2 991,3 тыс. рублей.

V. Исполнение расходной части бюджета за 2012 год

Бюджет муниципального образования Терский район на 2014 год по расходам утвержден в сумме 657 144,2 тыс. руб., исполнение расходов составило 598 850,4 тыс. руб. или 91,1%.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации бюджетов сложилось следующим образом.

Таблица № 6 (в тыс. рублей)

Наименование показателей	План	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы (01 00)	50 129,4	47 817,1	95,4%

1	2	3	4
Национальная оборона (02 00)	116,4	116,4	100%
Национальная безопасность и правоохранит. деятельность (03 00)	4 148,7	4 115,2	99,2%
Национальная экономика (04 00)	38 536,1	37 729,0	97,9%
Жилищно-комм. хозяйство (05 00)	261 799,9	222 608,6	85,0%
Охрана окружающей среды (06 00)	50,0	27,5	54,9%
Образование (07 00)	167 689,9	154 248,1	92,0%
Культура, кинематография (08 00)	41 763,9	41 150,8	98,5%
Здравоохранение (09 00)	2 815,0	2 647,0	94,0%
Социальная политика (10 00)	34 433,4	32 993,5	95,8%
Физическая культура и спорт (11 00)	4 727,1	4 585,2	97,0%
Средства массовой информации (12 00)	3 000,0	2 877,5	95,9%
Обслуживание государственного и муниципального долга (13 00)	31,7	31,7	100%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14 00)	47 902,9	47 902,9	100%
ИТОГО РАСХОДОВ	657 144,2	598 850,4	91,1%

По всем разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, за исключением разделов 0200 «Национальная оборона», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», утвержденные Решением о бюджете расходы исполнены ниже 100,0 %. Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,0 %) и 0600 «Охрана окружающей среды» (54,9 %).

Основная доля финансовых ресурсов бюджета муниципального образования Терский район в 2014 году была направлена на расходы, отражаемые по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 0700 «Образование».

Исполнение расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

В целом по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» денежные средства освоены на 95,4%, при годовом плане 50 129,4 тыс. руб. **исполнение составило 47 817,1 тыс. руб.**

Подраздел 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования": план - 1 651,9 тыс. рублей; исполнено - 1 644,2 тыс. рублей; процент исполнения – 99,5%;

Подраздел 0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований": план – 2 480,7 тыс. рублей; исполнено - 2 394,9 тыс. рублей; процент исполнения - 96,5%;

Подраздел 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления": план – 2 000,0 тыс. рублей; исполнено - 1 728,0 тыс. рублей; процент исполнения - 86,4%;

Федерации, местных администраций": план – 21 413,0 тыс. рублей; исполнено – 20 265,5 тыс. рублей; процент исполнения – 94,6%;

Подраздел 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" план – 444,0 тыс. рублей; исполнено – 344,0 тыс. рублей; процент исполнения – 77,5%;

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» план - 300,0 тыс. рублей; исполнено – 150,0 тыс. рублей; процент исполнения – 50,0%;

Подраздел 0111 "Резервный фонды": план - 100,0 тыс. рублей; исполнено - 0,00 рублей; процент исполнения - 0,00%;

Подраздел 0113 "Другие общегосударственные вопросы": план – 23 739,8 тыс. рублей; исполнено – 23 018,6 тыс. рублей; процент исполнения – 97,0%.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

Исполнение по разделу **составило 116,4 тыс. руб.** или 100%, при годовом плане 116,4 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу денежные средства освоены на 99,2%, при годовом плане 4 148,7 тыс. руб. **исполнение составило 4 115,2 тыс. руб.**

Подраздел 0304 "Органы юстиции": план – 1 824,3 тыс. рублей; исполнено - 1824,3 тыс. рублей; процент исполнения - 100,00%;

Подраздел 0309 "Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона": уточненный план – 2 324,4 тыс. рублей; исполнено – 2 290,9 тыс. рублей; процент исполнения - 98,6%;

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По данному разделу произведены расходы на сумму **37 729,0 тыс. руб.** исполнение составило 97,9% при утвержденных плановых показателях 38 536,1 тыс.руб.

Подраздел 0402 "Топливо-энергетический комплекс": план – 13 862,3 тыс. рублей; исполнено - 13 828,9 тыс. рублей; процент исполнения – 99,8%;

Подраздел 0405 "Сельское хозяйство и рыболовство": план – 1 500,0 тыс. рублей; исполнено - 1 500,0 тыс. рублей; процент исполнения – 100%;

Подраздел 0408 "Транспорт": план – 19 021,5 тыс. рублей; исполнено - 19 006,1 тыс. рублей; процент исполнения – 99,9%;

Подраздел 0410 "Связь и информатика": план – 1 228,3 тыс. рублей; исполнено – 1 039,3 тыс. рублей; процент исполнения – 84,6%;

Подраздел 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики": план – 2924,0 тыс. рублей; исполнено – 2 354,6 тыс. рублей; процент исполнения -80,5%.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Исполнение расходов по данному разделу за 2014 год составило 85,0% или **222 608,6 тыс. руб.** при утвержденных плановых показателях 261 799,9 тыс. руб.

Подраздел 0501 "Жилищное хозяйство": план – 61 398,5 тыс. рублей; исполнено – 22 318,4 тыс. рублей; процент исполнения – 36,4%;

Подраздел 0502 "Коммунальное хозяйство": план – 66 197,0 тыс. рублей; исполнено – 66 197,0 тыс. рублей; процент исполнения – 100%;

Подраздел 0503 "Благоустройство": план – 598,3 тыс. рублей; исполнено – 487,0 тыс. рублей; процент исполнения – 81,4%;

Подраздел 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства": план – 133 606,1 тыс. рублей; исполнено – 133 606,1 тыс. рублей; процент исполнения – 100%.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

План – 50,0 тыс. рублей; исполнено – 27,5 тыс. рублей; процент исполнения – 54,9%;

Подраздел 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»: план – 50,0 тыс. рублей; исполнено – 27,5; процент исполнения – 54,9%;

Раздел 0700 «Образование»

Исполнение расходов по данному разделу составило 92,0% от плановых назначений, или **154 248,1 тыс. руб.**

Подраздел 0701 "Дошкольное образование": план – 66 116,3 тыс. рублей; исполнено – 64 384,6 тыс. рублей; процент исполнения – 97,4%;

Подраздел 0702 "Общее образование": план – 97 735,0 тыс. рублей; исполнено – 86 428,6 тыс. рублей; процент исполнения – 88,4%;

Подраздел 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей": план – 1 751,3 тыс. рублей; исполнено – 1 376,7 тыс. рублей; процент исполнения – 78,6%;

Подраздел 0709 "Другие вопросы в области образования": план – 2 087,3 тыс. рублей; исполнено – 2 058,3 тыс. рублей; процент исполнения – 98,6%.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По данному разделу расходы исполнены в сумме **41 150,8 тыс. руб.** или 98,5% от плановых 41 763,9 тыс. рублей.

Подраздел 0801 "Культура": план – 41 763,9 тыс. рублей; исполнено – 41 150,8 тыс. рублей; процент исполнения – 98,5%;

Раздел 0900 «Здравоохранение»

По данному разделу расходы исполнены в сумме **2 647,0 тыс. руб.** или 94,0% от плановых 2 815,0 тыс. рублей.

Подраздел 0909 "Другие вопросы в области здравоохранения": план – 2 815,0 тыс. рублей; исполнено – 2 647,0 тыс. рублей; процент исполнения – 94,0%;

Раздел 1000 «Социальная политика»

Денежные средства по разделу освоены в сумме **32 993,5 тыс. руб.**, что составляет 95,8% от плановых назначений.

Подраздел 1001 "Пенсионное обеспечение": план – 268,0 тыс. рублей; исполнено – 249,9 тыс. рублей; процент исполнения – 93,2%;

Подраздел 1003 "Социальное обеспечение населения": план – 20 054,5 тыс. рублей; исполнено – 19 984,2 тыс. рублей; процент исполнения – 99,7%;

Подраздел 1004 "Охрана семьи и детства": план – 14 110,9 тыс. рублей исполнено – 12 759,4 тыс. рублей; процент исполнения - 90,4%;

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» денежные средства освоены на 97,0%, **исполнение составило 4 585,2 тыс. руб.**

Подраздел 1101 "Физическая культура": план – 2 311,8 тыс. рублей; исполнено – 2 311,8 тыс. рублей; процент исполнения – 100%;

Подраздел 1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта": план – 2 415,3 тыс. рублей; исполнено – 2 273,3 тыс. рублей; процент исполнения – 94,1%;

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По данному разделу расходы исполнены в сумме **2 877,5 тыс. руб.** или 95,9% от плановых 3 000,0 тыс. рублей.

Подраздел 1202 "Периодическая печать и издательства": план – 3 000,0 тыс. рублей; исполнено – 2 877,5 тыс. рублей; процент исполнения – 95,9%;

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Подраздел 1301 "Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга": план – 31,7 тыс. рублей; исполнено – 31,7 тыс. рублей; процент исполнения - 100,00%.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному разделу расходы исполнены в сумме 47 902,9 тыс. руб. или 100%.

Подраздел 1401 "Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований": план – 45 397,9 тыс. рублей; исполнено – 45 397,9 тыс. рублей; процент исполнения - 100,00%.

Подраздел 1402 "Иные дотации": план – 2 505,0 тыс. рублей; исполнено – 2 505,0 тыс. рублей; процент исполнения - 100,00%.

VI. Исполнение целевых программ в муниципальном образовании Терский район.

Анализ исполнения целевых программ

Согласно отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год, исполнение Программ по расходам составило 594 317,3 тыс. рублей, или 91,12 % от запланированного объема утвержденных показателей бюджета.

Показатели исполнения в разрезе муниципальных целевых программ,

относительно утвержденных бюджетных назначений представлены в таблице № 7.

Таблица № 7(в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2014г	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
1	Развитие конкурентно-способной экономики	4 015,98	3 600,57	89,66%
2	Развитие физической культуры и спорта в Терском районе	4 727,10	4 585,16	97,00%
3	Развитие образования	152 888,31	146 906,05	96,09%
4	Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды	986,80	906,40	91,85%
5	Развитие культуры	75 083,54	73 306,72	97,63%
6	Развитие муниципального управления и гражданского общества	52 431,14	50 195,95	95,74%
7	Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района	2 815,00	2647,01	94,03%
8	Совершенствование защиты населения муниципального образования Терский район от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности	2 324,40	2 290,88	98,56%
9	Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район	356 995,33	309 878,60	86,80%
ИТОГО		652 267,6	594 317,3	91,12%

По всем муниципальным целевым программам исполнение ниже 100,0 %. Ниже среднего показателя исполнены расходы по программам: «Развитие конкурентно-способной экономики» (89,66%), «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район» (86,8%). Остальные муниципальные целевые программы исполнены выше среднего показателя.

В 2014 году по муниципальным программам наблюдается довольно высокое исполнение мероприятий.

Всего было запланировано 187 мероприятий.

Из них: 170 мероприятий выполнено на 100%;
 1 мероприятие выполнено на 69,7%;
 1 мероприятие выполнено на 57%;
 2 мероприятия выполнено на 50%;
 1 мероприятие выполнено на 33%;
 1 мероприятие выполнено на 12%;
 1 мероприятие выполнено на 11,3%;
 10 мероприятий не выполнено.

Основной причиной не выполнения или частичного не выполнения мероприятий является недостаточное финансирование.

VII. Муниципальное задание

На конец 2014 года в муниципальном образовании Терский район функционировали 18 муниципальных учреждений, из них получателями бюджетных средств было 5 учреждений и 13 – получатели субсидий на выполнение муниципального задания (10 бюджетных учреждений и 3 автономных учреждений).

В 2014 году удельный вес муниципальных бюджетных и автономных учреждений, которым утверждены муниципальные задания, составляет 100 %.

VIII. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете с учётом изменений, прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования Терский район был утверждён в сумме 96 083,7 тыс. рублей.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета, бюджет исполнен с дефицитом в объёме 40 082,6 тыс. рублей.

В разрезе источников финансирования дефицита местного бюджета в соответствии с отчётом исполнение составило:

руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов			
Код бюджетной классификации	Наименование	Сумма	Сумма
1	2	3	4
01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	16 192 000,00	6 500 000,00
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	80 106 678,13	33 582 602,14
01 06 00 00 00 0000 000	Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-214 995,06	0,00
Источники финансирования дефицитов бюджетов		96 083 683,07	40 082 602,14

IX. Анализ исполнения средств резервного фонда

В соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Терского района, размер резервного фонда определяется решением Совета депутатов Терского района о бюджете муниципального образования Терский район на соответствующий финансовый год. Резервный фонд на 2014 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Средства резервного фонда в 2014 году не расходовались.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год представлен Главой муниципального образования Терский район в сроки установленные частью 3, статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, частью 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе.

2. Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьи 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области.

3. Учет всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета, а также учет всех расходов муниципального образования производится на едином счете бюджета по учету «Средств местного бюджета», открытом в отделении по Терскому району УФК по Мурманской области. Таким образом, при исполнении бюджета соблюдается принцип единства кассы, что регламентировано ст. 38.2 и 215.1 БК РФ

4. Решением о бюджете муниципального образования Терский район в объеме доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов установлены плановые показатели с детализацией по кодам бюджетной классификации, что соответствует принципам построения бюджетной системы Российской Федерации – принципу полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также принципу прозрачности (открытости), закрепленных статьями 32, 36 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Администрации Терского района:

1. При исполнении бюджета по расходам соблюдать принципы построения бюджетной системы в части обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств;

2. В целях оптимизации расходов усилить контроль за целевым и экономным использованием средств местного бюджета, осуществлять мониторинг и анализ всех видов доходов и расходов бюджета;

3. Продолжать контроль за исполнением муниципальных целевых программ и реализацией запланированных мероприятий;

4. Соблюдать установленный порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации и формирования отчетности;

5. Усилить контроль в работе с арендаторами в части соблюдения сроков уплаты арендной платы и исполнения договорных обязательств с применением штрафных санкций.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования является достоверным, полным и документально подтвержденным.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования Терский район рекомендует Совету депутатов Терского района, при утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2014 год, учесть настоящее Заключение.

Председатель
контрольно-ревизионной
комиссии



М.А.Чернышова