

Заключение № 01-09/08

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год

22 апреля 2015 года

г. Усть-Илимск

Внешняя проверка проекта «Об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год» проведена Ревизионной комиссией муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее по тексту Ревизионная комиссия) в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту БК РФ) и ст.22 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Усть-Илимский район»» (далее по тексту Положение), утвержденного решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва (далее по тексту Дума) от 06.09.2012 г. № 22/1 (с изменениями и дополнениями).

Заключение составлено на основании результатов внешней проверки проекта «об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год» (далее по тексту – Проект) в администрации муниципального образования «Усть-Илимский район».

I. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

В соответствии с п.3 ст.2, Положения, органом ответственным за непосредственное составление Проекта, организацию исполнения и исполнение бюджета, а также осуществляющим казначейское исполнение бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район», является финансовый орган администрации – Комитет по экономике и финансам администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» (далее по тексту – Комитет).

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год направлен в Ревизионную комиссию муниципального образования «Усть-Илимский район» Комитетом 24.03.2015 года, что соответствует сроку, определенному статьей 264.4 БК РФ, статьей 22 Положения в объеме материалов и документов, прилагаемых к нему и соответствует требованиям, установленным БК РФ и Инструкции № 191н.

II. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год

Бюджет муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержден в первоначальной редакции по доходам в сумме 398 122,2 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 286 301,2 тыс. рублей) и по расходам в сумме 409 192,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 11 070,0 тыс. рублей, или 9,9 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. (Решение Думы от 26.12.2013 № 35/3).

В течение 2014 года в бюджет муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год четыре раза вносились изменения Решениями Думы от 30.04.2014 № 37/3, 24.06.2014 № 39/2, от 30.10.2014 № 40/2, от 25.12.2014 № 42/1.

Уточненный в окончательной редакции (Решение Думы от 25.12.2014 № 42/1) бюджет муниципального образования «Усть-Илимский район» утвержден по доходам в сумме 461 023,2 тыс. рублей (в том числе межбюджетные трансферты в сумме 336 330,5 тыс. рублей) и по расходам в сумме 467 955,0 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 6 931,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» в 2014 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы в ред.от 26.12.2013 № 35/3	Решение Думы в ред. от 25.12.2014 № 42/1	Факт 2014 г.	Откл. гр.4-гр.2	Откл. гр.4-гр.3	% исп. Реш. Думы в ред. 25.12.2014
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов в том числе:	398 122,2	461 023,2	456 253,4	58 131,2	-4 769,8	99,0
Налоговые и неналоговые доходы	111 821,0	124 692,7	126 852,4	15 031,4	2 159,7	101,7
Безвозмездные поступления	286 301,2	336 330,5	329 401,0	43 099,8	-6 929,5	97,9
Всего расходов	409 192,2	467 955,0	455 836,2	46 644,0	-12 118,8	97,4
Дефицит бюджета	-11 070,0	-6 931,8	417,2	11 487,2	7 349,0	

Увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» в течение 2014 года было осуществлено по доходам местного бюджета на 62 901,0 тыс. рублей, в том числе по группе «Собственные доходы» - на 12 871,7 тыс. рублей, по группе «Безвозмездные перечисления» - на 50 029,3 тыс. рублей. Расходы бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 58 762,8 тыс. рублей.

Как видно из таблицы (гр.5), первоначальные назначения по доходам перевыполнены на 58 131,2 тыс. рублей, а по расходам на 46 644,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность бюджета на 01.01.2015 года с учетом прошлых лет составила 69 503,6 тыс. рублей, в т.ч. задолженность текущего года – 2 115,0 тыс. рублей, в течение года проведена работа по сокращению кредиторской задолженности на общую сумму 6 245,3 тыс. рублей, что составляет 8,2% от задолженности на начало года.

Доходы бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» исполнены в сумме 456 253,4 тыс. рублей, что на 4 769,8 тыс. рублей меньше, чем утверждено уточненным Решением Думы о бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район». Недовыполнение бюджетных назначений произошло по группе «Безвозмездные поступления» на 6 929,5 тыс. рублей, по группе «Собственные доходы» перевыполнение на 2 159,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» исполнены в сумме 455 836,2 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 12 118,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

По итогам 2014 года профицит бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» сложился в сумме 417,2 тыс. рублей.

– Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами муниципальных районов в валюте Российской Федерации (4215,0 тыс. рублей);

– Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (-5215,0 тыс. рублей);

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (582,8 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2015 года сформирован остаток средств на счете бюджета в сумме 1 528,0 тыс. рублей, в том числе: 1 526,2 тыс. рублей - остатки средств бюджета за счет собственных доходов; 1,8 тыс. рублей - остатки средств по межбюджетным трансфертам.

III. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год основные показатели исполнения по доходам представлены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение 2013 год	Утверждено 2014 год	Исполнение 2014 год	Отклонение (2014 к 2013) гр.4-гр.2	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	103788,4	92 687,4	94 417,2	-9 371,2	1 729,8
Неналоговые доходы	33 357,7	32 005,3	32 435,2	-922,5	429,9
Налоговые и неналоговые доходы	137 146,1	124 692,7	126 852,4	-10 293,7	2 159,7
Безвозмездные поступления	339 105,9	336 330,5	329 401,0	-9 704,9	-6 929,5
ВСЕГО	476 252,0	461 023,2	456 253,4	-19 998,6	-4 769,8

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год по доходам исполнен в сумме 456 253,4 тыс. рублей или 99,0 процентов к уточненному плану.

Налоговые и неналоговые доходы за 2014 год исполнены в сумме 126 852,4 тыс. рублей, что составляет 101,7 процентов к утвержденным назначениям бюджета на 2014 год.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 329 401,0 тыс. рублей или 97,9 процентов к утвержденным назначениям бюджета на 2014 год.

Общее поступление в доходную часть бюджета муниципального района в 2014 году снизилось по сравнению с 2013 годом на 19 998,6 тыс. рублей и составило 95,8 процентов к уровню 2013 года. Снижение доходной части бюджета по сравнению с 2013 годом на 19998,6 тыс. рублей связано с уменьшением безвозмездных поступлений на 9 704,9 тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов на 10 293,7 тыс. рублей.

1. Налоговые доходы

Налоговые доходы местного бюджета за 2014 год исполнены в сумме 94 417,2 тыс. рублей при плановых назначениях 92 687,4 тыс. рублей или на 101,9 процентов к утвержденному бюджету. За аналогичный период прошлого года поступило 103 788,4 тыс. рублей. Показатели представлены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Исполнение за 2014 год	% исполнения к утвержденному бюджету
Налог на доходы физических лиц	97 898,3	89 000,0	90 697,9	101,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3 106,3			
Единый налог на вмененный доход	2 292,2	2 655,0	2 695,3	101,5
Единый сельскохозяйственный налог	7,2	6,1	6,0	98,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	20,6			
Земельный налог	45,8	325,0	317,5	97,7
Государственная пошлина	415,7	700,0	699,1	99,9
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам	2,3	1,3	1,4	107,7
Итого:	103 788,4	92 687,4	94 417,2	101,9

В разрезе налоговых поступлений перевыполнены уточненные плановые назначения по налогу на доходы физических лиц (101,9 процентов). По сравнению с 2013 годом снизились поступления по данному налогу в местный бюджет на 7 200,4 тыс. рублей, свя-

зано со снижением с 01.01.2014 года норматива отчислений НДС в местный бюджет с 35,79 до 31,25 процентов.

Превышение показателя на 1,9 % произошло в связи с поступлением НДС в основном от предприятий лесной отрасли в последних числах года, после утверждения последних изменений в местный бюджет.

- ООО «Группа Илим» - 239,7 тыс. рублей;
- Агенство лесного хозяйства Иркутской области - 219,3 тыс. рублей;
- ЗАО «Ката» и ООО «Вертикаль плюс» - 627,05 тыс. рублей;
- По Железнодорожному муниципальному образованию в конце 2014 года при ликвидации ООО «Леспром» - 789,6 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход исполнен в сумме 2 695,3 тыс. рублей или 101,5 % к утвержденным назначениям (2 655,0 тыс. рублей) и на 403,1 тыс. рублей больше по сравнению с 2013 годом, в связи с увеличением коэффициента дефлятора, применяемого при расчете налоговой базы по ЕНВД с 1,569 до 1,672.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен в сумме 6,0 тыс. рублей или 98,4 % к утвержденным назначениям (6,1 тыс. рублей). По сравнению с 2013 годом снизились поступления на 1,2 тыс. рублей.

Земельный налог исполнен в сумме 317,5 тыс. рублей или 97,7 % к утвержденным назначениям (325,0 тыс. рублей) на 2014 год и на 271,7 тыс. рублей больше, чем в 2013 году.

Поступления государственной пошлины исполнены за 2014 год в сумме 699,1 тыс. рублей или 99,9 % к утвержденным годовым назначениям (700,0 тыс. рублей). По сравнению с 2013 годом больше на 283,4 тыс. рублей, в связи с тем, что открывшийся магазин продуктовых товаров в р.п. Железнодорожный ООО «Дариус» заплатил государственную пошлину за выдачу лицензии на срок 5 лет на розничную продажу алкогольной продукции в сумме 200,0 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2014 году составила 20,7 процентов (в 2012 – 18,4 процентов; в 2013 – 21,8 процентов).

2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 2014 год исполнены в сумме 32 435,2 тыс. рублей при плановых назначениях 32 005,3 тыс. рублей или на 101,3 процентов. За 2013 год поступило 33 357,7 тыс. рублей. Объем поступлений за 2014 год снизился на 2,8 %. Показатели представлены в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2013 год	Утверждено на 2014 год	Исполнение за 2014 год	% исполнения
Доходы от использования имущества, в т.ч.	15 161,6	13 320,0	13 472,1	101,1
- арендная плата за земельные участки	8 850,1	6 700,0	6 762,9	100,9
- прочие поступления от использования имущества	6 311,5	6 620,0	6 709,2	101,3
Платежи при использовании природными ресурсами	12 527,8	13 100,0	13 051,4	99,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства	2 277,4	2 372,9	2 164,7	91,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 174,7	430,0	915,8	213,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 071,1	2 270,0	2 240,0	98,7
Прочие неналоговые доходы	145,1	512,4	591,2	115,4
Итого:	33 357,7	32 005,3	32 435,2	101,3

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнены в сумме 13 472,1 тыс. рублей или 101,1 % к утвержденным назначениям

(13 320,0 тыс. рублей) на 2014 год и на 1 689,5 тыс. рублей меньше по сравнению с исполнением 2013 года.

Арендная плата за земельные участки за 2014 год поступила в бюджет муниципального района в сумме 6 762,9 тыс. рублей или 100,9 % к утвержденным годовым назначениям (6 700,0 тыс. рублей). По сравнению с 2013 годом арендной платы за земельные участки поступило меньше на 2 087,2 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества исполнены в сумме 6 709,2 тыс. рублей или 101,3 % к утвержденным годовым назначениям (6 620,0 тыс. рублей) на 2014 год и 106,3 % к уровню 2013 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 13051,4 тыс. рублей, что составляет 99,6 % к утвержденным назначениям (13 100,0 тыс. рублей) на 2014 год и 104,2 % к уровню 2013 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 2 164,7 тыс. рублей или 91,2 % к утвержденным назначениям (2 372,9 тыс. рублей) на 2014 год и на 112,7 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году. В связи с проведением ремонтных работ в ряде учреждений не работали:

- МКОУ «Ершовская СОШ» (сад) - июль, август;
- МКОУ «Подъеланская СОШ» (сад) — июнь, июль, август, до 20.09.2014;
- МКДОУ «Чебурашка» - июль;
- МКДОУ «Малышок» - июль, июль, август, сентябрь;
- МКДОУ «Елочка» - июль, июль, август.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 915,8 тыс. рублей или 213,0 % к утвержденным назначениям (430,0 тыс. рублей) на 2014 год и на 258,9 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году. Перевыполнение по данному виду дохода возникло в связи с перечислением ООО «Директ-2000» выкупной стоимости земельного участка в полном объеме, вместо установленной договором оплаты в 2015 году с рассрочкой платежа до 3-х лет.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 2 240,0 тыс. рублей или 98,7 % к утвержденным назначениям (2 270,0 тыс. рублей) на 2014 год и на 168,9 тыс. рублей больше, чем в 2013 году.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 591,2 тыс. рублей или 115,4 % к утвержденным назначениям (512,4 тыс. рублей) на 2014 год и на 446,1 тыс. рублей больше, чем в 2013 году. Перевыполнение произошло в связи с перечислением организациями сумм обеспечений контрактов — 30.12.2014 ООО «БФТ» на сумму 30,0 тыс. рублей и 23.12.2014 ООО «РН-КАРТ-ИРКУТСК» на сумму 5,1 тыс. рублей, после утверждения последних изменений в местный бюджет на 2014 год.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2014 году составила 7,1 процентов (в 2012 – 5,3 процентов; в 2013 – 7,0 процентов).

3. Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района составили 329 401,0 тыс. рублей при плановых назначениях 336 330,5 тыс. рублей или 97,9 %. Из областного бюджета поступило 327 789,9 тыс. рублей при плане 334 682,2 тыс. рублей или 97,9 %. За 2013 год поступило 339 105,9 тыс. рублей. Объем поступлений за 2014 год снизился на 2,9 %. Показатели представлены в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнено 2013 год	Утверждено 2014 год	Исполнено 2014 год	Откло- нение
Дотации:	73 206,6	26 979,3	26 979,3	
На выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	26 027,0	16 731,3	16 731,3	
На поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	47 179,6	10 248,0	10 248,0	
Субвенции:	192 533,6	272 854,2	268 445,6	-4 408,6
На составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей		1,8	1,8	

юрисдикции в РФ				
На ежемесячное вознаграждение за классное руководство	2 341,4			
По предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	16 430,2	22 015,7	19 363,5	-2 652,2
На выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	4 166,6	5 958,9	4 202,5	-1 756,4
- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	955,4	1 056,0	856,1	-199,9
- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	432,9	800,1	472,4	-327,7
- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	424,8	836,5	563,4	-273,1
- по осуществлению лицензирования розничной продажи алкогольной продукции	120,8	225,9	143,3	-82,6
- в сфере труда	448,4	836,5	484,2	-352,3
- по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	1 784,3	2 203,2	1 682,4	-520,8
- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности		0,7	0,7	
Прочие субвенции	169 595,4	244 877,8	244 877,8	
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство	202,0			
- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях		75 439,6	75 439,6	
- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях	169 393,4	169 438,2	169 438,2	
Субсидии:	72 067,1	34 190,6	31 709,0	-2 481,6
На государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	150,0	600,0	0,0	-600,0
На реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года	314,0	140,1	0,0	-140,1
Прочие субсидии	71 603,1	33 450,5	31 709,0	-1 741,5
- Государственная программа Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы		1 012,5	1 012,5	
- Государственная программа Иркутской области «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы подпрограмма «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области»		23 305,8	23 305,8	
- в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по приобретению или изготовлению		18,8	0,0	-18,8

бланков документов об образовании				
- на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области в целях реализации ими отдельных расходных обязательств		8 613,4	6 890,7	-1 722,7
Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Оказание финансовой поддержки муниципальным образованиям Иркутской области в сфере культуры и архивного дела на 2014-2018 годы» субсидия на развитие публичных центров правовой, деловой и социальной значимой информации Центральных районных библиотек в Иркутской области		500,0	500,0	
- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	4 319,5			
- на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений и муниципальных учреждений дополнительного образования детей	17 909,1			
- ДЦП Иркутской области «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей в Иркутской области на 2012-2014 годы»	1 012,5			
- ДЦП Иркутской области «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области на 2011-2013 годы»	26 862,0			
- ДЦП Иркутской области «100 модельных домов культуры Приангарью» на 2011-2014 годы»	1 000,0			
- ДЦП Иркутской области «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры в Иркутской области на 2011-2014 годы»	20 000,0			
- ДЦП Иркутской области «Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области 2013-2014 годы»	500,0			
Иные межбюджетные трансферты	1 614,9	2 288,4	2 254,8	-33,6
Передаваемые бюджетам муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1 140,9	1 648,2	1 614,6	-33,6
Передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	73,6			
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	400,4	640,2	640,2	
- на исполнение судебных актов, вступивших в силу до 01.01.2013 года, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилого помещения	400,4	640,2	640,2	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов		18,00	15,8	-2,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-316,3		-3,5	-3,5
Итого:	339 105,9	336 330,5	329 401,0	-6 929,5

Доля безвозмездных перечислений из областного бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального района за 2014 год составила 71,8 процентов (в 2012 – 74,3 процентов, в 2013 - 70,9 процентов).

Из бюджетов поселений в бюджет муниципального района в 2014 году на осуществление части полномочий в соответствии с соглашениями поступило 1 614,6 тыс. рублей или 98,0 % к утвержденным назначениям.

По сравнению с 2013 годом объем доходов бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год снизился на 4,2 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов - на 2,9 процентов, объем поступлений в бюджет по собственным доходам - на 7,5 процентов, в том числе по налоговым доходам – на 9,0 процентов, по неналоговым доходам – на 2,8 процентов.

IV. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район»

Бюджет муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год исполнен по расходам в сумме 455 836,2 тыс. рублей, или 97,4 процентов к утвержденному бюджету на 2014 год. Основную долю составили расходы на оплату труда с начислениями в размере 340 256,5 тыс. рублей или 74,7 процентов.

Структура расходов выглядит следующим образом:

Таблица 6 (тыс. рублей)

Экономическая статья	Наименование расходов	ВСЕГО РАСХОДОВ	
		Кассовый расход	% от общих расходов
Всего расходов, в том числе по статьям:		455 836,2	100,0
211	Оплата труда	266 500,5	58,5
212	Прочие выплаты	3 444,4	0,8
213	Начисления на выплаты по оплате труда	73 756,0	16,2
221	Услуги связи	1 541,6	0,3
222	Транспортные услуги	662,2	0,1
223	Коммунальные услуги	34 392,3	7,5
224	Арендная плата за пользование имуществом	402,5	0,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	8 186,3	1,8
226	Прочие работы, услуги	8 867,2	1,9
231	Обслуживание внутреннего долга	850,0	0,2
241	Безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям	4 077,1	0,9
242	Безвозмездные и безвозвратные перечисления прочим организациям	297,2	0,1
251	Перечисления другим бюджетам	12 319,0	2,7
262	Пособия по социальной помощи населению	18 332,7	4,0
263	Пенсии, пособия	2 907,7	0,6
290	Прочие расходы	5 444,7	1,2
310	Увеличение стоимости основных средств	2 652,3	0,6
340	Увеличение стоимости материальных запасов	11 202,5	2,5

Анализ расходов по разделам

По всем разделам функциональной классификации расходов бюджета сложилось недофинансирование уточненных бюджетных ассигнований на общую сумму 12 118,8 тыс. рублей. Исполнение в разрезе разделов составляет от 86,5 процентов по разделу «Национальная экономика» до 100,0 процентов по разделу «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». Показатели расходов бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование разделов	Факт 2013 г.	Утверждено Решен. Думы от 26.12.13 № 35/3	Уточненные плановые назначения	Факт 2014 г.	Отклон. гр.5-гр.2	Отклон. гр.5-гр.4	% исполнения к уточнен. план. назнач.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	49 253,2	44 631,9	58 282,0	55 763,0	6 509,8	-2 519,0	95,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 357,5	1 700,5	2 031,2	1 968,3	-389,2	-62,9	96,9
Национальная экономика	7 598,2	4 755,0	6 524,1	5 644,0	-1 954,2	-880,1	86,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 746,7	1 898,1	2 980,5	2 940,4	193,7	-40,1	98,7
Охрана окружающей среды	50,0	450,0			-50,0		
Образование	363 826,1	305 775,6	334 852,9	330 684,7	-33 141,4	-4 168,2	98,8
Культура и кинематография	15 199,0	11 519,5	15 510,4	14 980,1	-218,9	-530,3	96,6
Здравоохранение	550,0	400,0	50,0	50,0	-500,0		100,0
Социальная политика	21 459,7	24 608,8	28 744,8	25 194,7	3 735,0	-3 550,1	87,6
Физическая культура и спорт	5 130,7	4 255,5	5 810,1	5 442,0	311,3	-368,1	93,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	853,3	477,3	850,0	850,0	-3,3		100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	13 275,0	8 720,0	12 319,0	12 319,0	-956,0		100,0
ВСЕГО	482 299,5	409 192,2	467 955,0	455 836,2	-26 463,3	-12 118,8	97,4

По сравнению с 2013 годом, в целом расходы бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» снизились на 5,5 процентов.

Финансовые ресурсы бюджета в 2014 году распределились следующим образом:

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 55 763,0 тыс. рублей или 95,7 процентов (58 282,0 тыс. рублей) от запланированных годовых ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (49 253,2 тыс. рублей) увеличилось на 13,2 процентов.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 968,3 тыс. рублей или 96,9 процентов (2

031,2 тыс. рублей) от запланированных ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (2 357,5 тыс. рублей) снизилось на 16,5 процентов.

По разделу «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 5 644,0 тыс. рублей или 86,5 процентов (6 524,1 тыс. рублей) от годовых назначений, т. к. не освоены средства федерального (468,0 тыс. рублей) и областного (132,0 тыс. рублей) бюджетов по Государственной поддержке малого предпринимательства в рамках программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы». Участники конкурса по программе не выполнили условия и критерии отбора, не смогли предоставить полный комплект документов, установленные Порядком предоставления субсидии из бюджета, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Усть-Илимский район» от 18.10.2012 № 474, в связи с чем им было отказано в предоставлении субсидии. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (7 598,2 тыс. рублей) снизилось на 25,7 процентов.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 940,4 тыс. рублей или 98,7 процентов (2 980,5 тыс. рублей) от запланированных ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (2 746,7 тыс. рублей) увеличилось на 7,1 процентов.

По разделу «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 330 684,7 тыс. рублей или 98,8 процентов (334 852,9 тыс. рублей) от запланированных ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (363 826,1 тыс. рублей) снизилось на 9,1 процентов.

По разделу «Культура и кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 14 980,1 тыс. рублей или 96,6 процентов (15 510,4 тыс. рублей) от годовых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (15 199,0 тыс. рублей) снизилось на 1,4 процентов.

По разделу «Здравоохранение» бюджетные назначения исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей или 100,0 процентов от запланированных ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (550,0 тыс. рублей) снизилось на 90,9 процентов.

По разделу «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 25194,7 тыс. рублей или 87,6 процентов (28 744,8 тыс. рублей) от годовых назначений, это связано с тем, что фактическая потребность в средствах на исполнение областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ниже утвержденных ассигнований, за счет сокращения численности получателей субсидий. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (21 459,7 тыс. руб.) увеличилось на 17,4 процентов.

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 5 442,0 тыс. рублей или 93,7 процентов (5 810,1 тыс. рублей) от запланированных ассигнований. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (5 130,7 тыс. рублей) увеличилось на 6,1 процентов.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 850,0 тыс. рублей (100,0 процентов) от годовых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (853,3 тыс. рублей) снизилось на 0,4 процентов.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» бюджетные назначения исполнены в сумме 12 319,0

тыс. рублей (100,0 процентов) от годовых назначений. Исполнение за 2014 год по отношению к 2013 году (13 275,0 тыс. рублей) снизилось на 7,2 процентов.

Финансовая помощь бюджетам поселений за счет средств местного бюджета осуществляется:

- в соответствии с Законом Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из Фонда финансовой поддержки поселений;

- в соответствии с Государственной программой Иркутской области «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы в размере 20,0 % от общей суммы выделенной району, в виде финансовой поддержки бюджетов поселений, осуществляющих эффективное управление бюджетными средствами и распределение осуществляется согласно установленной методике вышеуказанного закона.

Долговая политика

На 01.01.2014 размер муниципального долга муниципального образования «Усть-Илимский район» составлял 16 000,0 тыс. рублей. За 2014 году перечислена в областной бюджет плата за пользование бюджетным кредитом в сумме 850,0 тыс. рублей и сумма основного долга в размере 5 215,0 тыс. рублей. В ноябре 2014 года Министерством финансов Иркутской области предоставлен бюджетный кредит на сумму 4 215,0 тыс. рублей. На 01.01.2015 просроченная задолженность по бюджетному кредиту в части основного долга составляет 10 785,0 тыс. рублей. Просроченная задолженность по плате за пользование бюджетным кредитом — 1,4 тыс. рублей. Размер муниципального долга на 01.01.2015 составляет 15 000 тыс. рублей.

Целевые программы

На территории муниципального образования «Усть-Илимский район» в 2014 году действовали 19 ведомственных целевых программ и 1 муниципальная программа. Фактическое финансирование целевых программ за 2014 год составило - 88 005,1 тыс. рублей, что составляет 94,6 процентов к плановым показателям (93 020,1 тыс. рублей). Доля расходов бюджета, без учета средств переданных полномочий (субвенций областного бюджета), по программно-целевому методу составляет 47,2 %, от общего объема расхода средств местного бюджета.

Анализ исполнения утвержденных целевых программ за 2014 год приведен в таблице 8:

Таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программ	План 2014 год	Факт 2014 год	% исполнения
1.	ВЦП «Обеспечение антитеррористической защищенности муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2013-2015 годы	450,0	374,9	83,3
2.	ВЦП «Поддержка сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2013-2015 годы	200,0	199,6	99,8
3.	ВЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2013-2015 годы	1 509,0	1 496,2	99,2
4.	ВЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	300,0	90,9	30,3
5.	ВЦП «Создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения между поселениями в границах муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	4 077,1	4 077,1	100,0

6.	ВЦП «Детско-юношеский спорт в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	6 730,6	6 593,7	98,0
7.	ВЦП «Предоставление дополнительного образования детям на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	8 014,9	7 919,3	98,8
8.	ВЦП «Комплексные меры профилактики социально-негативных явлений среди молодежи муниципального образования «Усть-Илимский район» «Будущему - здоровое поколение» на 2014-2016 годы	50,0	24,0	48,0
9.	ВЦП «Организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	11 447,2	10 247,8	89,5
10.	ВЦП «Совершенствование системы образования в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	720,0	620,6	86,2
11.	ВЦП «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования в общеобразовательных учреждениях муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	31 692,8	29 594,2	93,4
12.	ВЦП «Организация предоставления дополнительного образования в области культуры детям на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	11 457,6	11 342,1	99,0
13.	ВЦП «Создание условий для развития местного традиционного народного творчества в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	4 060,5	3 848,8	94,8
14.	ВЦП «Организация библиотечного обслуживания на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» и комплектование библиотечного фонда МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека» на 2014-2016 годы	3 569,0	3 462,2	97,0
15.	ВЦП «Владение, пользование и распоряжение имуществом муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	1 862,2	1 777,7	95,5
16.	ДЦП «Повышения эффективности бюджетных расходов» в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	150,0	150,0	100,0
17.	ВЦП «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальных учреждений муниципального образования «Усть-Илимский район» с массовым пребыванием людей на 2013-2015 годы	501,0	327,3	65,3
18.	ВЦП «Привлечение медицинских кадров в лечебные учреждения расположенные на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2013-2015 годы	50,0	50,0	100,0
19.	ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Усть-Илимский район» на 2014-2016 годы	5 800,1	5 442,0	93,8
20.	Муниципальная программа «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 – 2018 годы	378,1	366,7	97,0
	Итого	93 020,1	88 005,1	94,6

Кроме того в 2014 году район принимал участие на условиях софинансирования в 5 областных Государственных программах:

- Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Иркутской области на 2014-2018

годы» при плане 140,1 тыс. рублей исполнение отсутствует, так как сумма по контракту не превышает предусмотренные в местном бюджете ассигнования на проведение энергетического обследования бюджетных структур муниципальной собственности. По этой причине Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области было отказано в финансировании из средств областного бюджета. Оплата по муниципальному контракту была произведена в полном объеме за счет средств местного бюджета;

- Государственная программа Иркутской области «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием на 2014-2018 годы, подпрограмма государственная политика в сфере экономического развития Иркутской области» на 2014-2016 годы исполнение составило 100,0 % в сумме 23 305,8 тыс. рублей (обязательное софинансирование за счет средств местного бюджета осуществлено в полном объеме в сумме 150,0 тыс. рублей) Из них 20,0 % от общей суммы выделенной району, предоставляется в виде финансовой поддержки бюджетам поселений;

- Государственная программа Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы в рамках мероприятия организация отдыха и оздоровления детей в рамках полномочий Министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на 2014-2018 годы исполнение составляет 100,0 % в сумме 1012,5 тыс. рублей (обязательное софинансирование за счет средств местного бюджета осуществлено в полном объеме и составляет 112,5 тыс. рублей) на оплату стоимости продуктов питания для детей в организованных органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей;

- Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры» на 2014-2018 годы, подпрограмма «Публичные центры правовой, деловой и социально-значимой информации центральных районных библиотек Иркутской области» (2013-2014 годы) исполнение составляет 100,0 % в сумме 500,0 тыс. рублей (обязательное софинансирование за счет средств местного бюджета 440,5 тыс. рублей, при плане 500,0 тыс. рублей) на оснащение материально-техническими средствами и программное обеспечение МКУК «Межпоселенческая центральная библиотека». Софинансирование в размере 59,5 тыс. рублей произведено в феврале 2015 года, после поставки мебели;

- Государственная программа «Государственная поддержка приоритетных отраслей экономики» на 2014-2018 годы подпрограмма «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» на 2014-2018 годы в рамках предоставления грантов начинающим по созданию собственного бизнеса при плане 600,0 тыс. рублей, исполнение 0,0 %, из-за предоставления заявителями на получение грантов неполного пакета документов при участии в конкурсном отборе.

Выводы и рекомендации:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год, фактов несоответствия исполнения бюджета принятому Решению «О бюджете муниципального образования «Усть-Илимский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» не установлено. Представленный отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям бюджетного законодательства, имеет необходимые приложения к нему документов и материалов.

Ревизионная комиссия муниципального образования «Усть-Илимский район» рекомендует годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Илимский район» за 2014 год к утверждению Думой муниципального образования «Усть-Илимский район» шестого созыва.

Председатель

Ревизионной комиссии

В.В. Глагола

Инспектор