

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на Отчет об исполнении районного бюджета
за 2014 год

Контрольно-счетной палатой Казачинского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2014 год и подготовлено Заключение в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2012г. №21-120 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Казачинского района», от 24.07.2012г. № 24-138 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета».

Внешняя проверка проводилась в период с 01.04.2014 по 30.04.2014 камеральным способом с соблюдением требований:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Устава Казачинского района Красноярского края;
- Регламента Казачинского районного Совета депутатов;
- Решения Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013г. №41-225 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Казачинского района»;

Объектами внешней проверки являлись следующие документы:

- отчет об исполнении районного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2014 год (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2014 год (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- отчет о состоянии муниципального внутреннего долга на 01.01.2015;
- отчет об использовании средств резервного фонда за 2014 год;
- годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств за 2014 год (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- пояснительная записка к проекту решения «Об исполнении районного бюджета за 2014 год»
- итоги социально-экономического развития Казачинского района за 2014 год;
- отчет о реализации муниципальных программ, реализуемых в 2014 году.

Администрацией Казачинского района в установленный законом срок (01.04.2015) с соблюдением требований п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и п.4, ст.40 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе представлены в Контрольно-счетную палату все формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год и проект решения Казачинского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2014 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом.

Анализ изменений основных показателей районного бюджета в 2014 году

Бюджет Казачинского района на 2014 год был утвержден до начала финансового года решением Казачинского районного Совета депутатов от 23.12.2013 № 43-235 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и официально опубликован в установленный законом срок в приложении к районной общественно-политической газете «Новая Жизнь» № 52/1 от 26.12.2013 года.

Районный бюджет Казачинского района на 2014 год утвержден в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, с общим объемом доходов районного бюджета в сумме 440 810 559,00 рублей, общим объемом расходов районного бюджета в сумме 440 810 559,00 рублей. Дефицит районного бюджета в сумме 0,00 рублей.

В соответствии со ст.217, ст.232 Бюджетного кодекса РФ и п.7 приказа Финансового управления администрации Казачинского района от 26.09.2012г. «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета» в процессе исполнения районного бюджета вносились изменения четыре раза в решение Казачинского районного Совета депутатов от 23.12.2013 № 43-235 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (от 26.06.2014 №47-262, от 30.09.2014 №49-273, от 27.11.2014 № 51-283, от 18.12.2014 №52-292), в результате чего параметры районного бюджета изменены в сторону увеличения, в том числе: по доходам на 70 064 537,67 рублей или на 115,9%, по расходам на 68 231 938,54 рублей.

С учетом всех изменений общий объем доходов районного бюджета на 2014 год утвержден в сумме 510 875 096,67 руб., рост за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на сумму 70 952 350,11 руб. или на 119,8%, общий объем расходов районного бюджета в сумме 509 042 497,54 руб.,

На основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 решения о бюджете в конце финансового года произведено уточнение сводной бюджетной росписи по доходам и расходам и соответствующее уточнение кассового плана без внесения изменений в решение о бюджете. Уточненный план по доходам районного бюджета составил 510 673 600,70 руб. по расходам в сумме 508 841 001,57 руб.

Дефицит районного бюджета первоначально запланирован в сумме 0,00 рублей, в результате внесенных всех изменений, районный бюджет принят с превышением доходов над расходами в объеме 1 832 599,13 рублей.

Изменение основных параметров районного бюджета за 2014 год представлены в таблице 1.

Изменение основных параметров районного бюджета за 2014 год

Таблица 1
Руб.

	Утверждено	Уточненный план	Изменения, увеличения (+), уменьшения (-)	%, изменения
Доходы, всего в том числе:	440 810 559,00	510 673 600,70	+69 863 041,70	115,9
Налоговые и неналоговые поступления	82 956 359,00	82 068 546,56	-887 812,44	98,9
Безвозмездные поступления	357 854 200,00	428 605 054,14	+70 750 854,14	119,8
Расходы, всего	440 810 559,00	508 841 001,57	+68 030 442,57	115,5
Дефицит (-) /профицит (+)	0	+1 832 599,13	+1 832 599,13	-

При анализе установлено, что бюджетные назначения, указанные в представленном годовом отчете об исполнении районного бюджета **соответствует** основным характеристикам, утвержденным решением о районе бюджете на 2014 год.

Основные показатели исполнения районного бюджета

Районный бюджет за 2014 год исполнен:

- по доходам на сумму **506 467 134,54 руб.** или на **99,2 %** к утвержденному объему;
- по расходам на сумму **502 640 117,24 руб.** или на **98,8 %** к утвержденному объему;
- профицит бюджета составил 3 827 017,30 руб.

Исполнение основных параметров районного бюджета за 2014 год

Таблица 2.

	Утверждено, (Руб.)	Уточненный план, (Руб.)	Исполнение, (Руб.)	%, исполнения	
				к утвержд енному	К уточнен ному
Доходы, всего в том числе:	440 810 559,00	510 673 600,70	506 467 134,54	114,9	99,2
Налоговые и неналоговые поступления	82 956 359,00	82 068 546,56	81 466 224,07	98,18	99,24
Безвозмездные поступления	357 854 200,00	428 605 054,14	425 000 910,47	118,76	99,16
Расходы, всего	440 810 559,00	508 841 001,57	502 640 117,24	114,03	98,8
Дефицит (-) /профицит (+)	0	+1 832 599,13	+3 827 017,30	-	-

При запланированном превышении доходов над расходами районного бюджета в сумме 1 832 599,13 руб., фактически его объем составил 3 827 017,30 руб., т.е. на 1 994 418,17 руб. больше.

Исполнение районного бюджета по доходам за 2014 год

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2014 году составили 81 466 224,07 руб. или 98,2% от показателей годовых плановых назначений.

Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2015 года налоговые доходы зачислены в районный бюджет в размере 76 242,50 тыс.руб. (93,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов) или 98,9% от плановых назначений. Исполнение налоговых доходов районного бюджета представлено в Приложении №1 к Заключению.

Основными налоговыми доходами районного бюджета в 2014 году являлись:

- **Налог на доходы физических лиц** - 69935,2 тыс.руб. (91,7% в общем объеме налоговых доходов районного бюджета) или **98,8%**. Не исполнение сложилось в результате того, что имеется задолженность по следующим организациям: ООО «Сельстрой» в сумме 332,2 тыс. рублей; ООО «Казачинский ТЭК» в сумме 108,7 тыс. рублей; МП Казачинского района «Дом быта» в сумме 314,9 тыс. рублей и другие.

- **Налоги на совокупный доход** - 4792,19 тыс.руб. (6,3% в общем объеме налоговых доходов районного бюджета) или **100,8%**.

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** - 3 175,7 тыс. руб., фактическое поступление составило 3 212,7 тыс. руб., исполнение составило 101,17%, в связи с поступлением недоимки. По сравнению с 2013 годом поступления снизились на 708,4 тыс. рублей или на 22,0 процента, снижение объемов поступлений связано с тем, что с 2014 года увеличен корректирующий коэффициент базовой доходности К2 по отдельным видам деятельности, в результате чего произошло уменьшение количества налогоплательщиков, а также, в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

- Единый сельскохозяйственный налог

Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу – 26,7 тыс. рублей, фактическое поступление 26,7 тыс. рублей. Процент исполнения бюджетных назначений 2014 года составил **100 %**.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – 1 552,0 тыс. руб., фактическое поступление 1 552,8 тыс. рублей, исполнение составило **100,1%**. В 2013 году поступлений по данному виду налога не было.

- **Государственная пошлина** – 1462,04 тыс.руб. (1,9% в общем объеме налоговых доходов районного бюджета) или **111,8%**, в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен.

В связи с изменением законодательства с 1 января 2014 года в бюджет района поступают **акцизы по подакцизным товарам (продукции)**,

производимым на территории Российской Федерации. Бюджетные назначения по акцизам по подакцизным товарам были утверждены в сумме 36,3 тыс. руб. Фактическое поступление составило –27,0 тыс. руб. исполнение составило **74,4%**.

Неисполнение бюджетных назначений связано, с перераспределением объемов реализации более качественного топлива с меньшими ставками акцизов.

В целях повышения качества администрирования доходов бюджета администрацией района проведено 3 заседания территориальной комиссии по снижению задолженности в консолидированный бюджет края, однако, снижения задолженности по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2015 не произошло. Недоимка в бюджеты всех уровней с территории Казачинского района за 2014 год возросла на 702,49 тыс. руб. Анализ изменения уровня недоимки в разрезе видов доходов показывает, что увеличение задолженности происходит в основном за счет плательщиков – физических лиц: налог на имущество физических лиц – +58,8 тыс. руб., транспортный налог с физических лиц - +322,5 тыс. руб., земельный налог - + 395,3 тыс. руб. При этом недоимка по единому налогу на вмененный доход снизилась на 141,5 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы за 2014 год поступили в размере 5223,7 тыс. руб. (6,4% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), что составляет 88,8% от плановых назначений на 2014год. Исполнение неналоговых доходов районного бюджета представлено в Приложении №1 к Заключению.

Основная часть неналоговых доходов сформирована за счет **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** составляющих 51,9% в общей сумме неналоговых доходов. Указанные доходы поступили в размере 2 713,44 тыс.руб., годовые плановые назначения исполнены на **97,0%**.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 1 439,4 тыс. рублей, исполнение составило **108,6%**, в результате поступления задолженности прошлых лет ООО «Форвард», которые ранее не планировались.

- Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных районов - фактическое поступление составило 1 274,0 тыс. рублей, или **106,0 %** в связи с тем, что поступила задолженность прошлых лет по ООО «Казачинский ТЭК».

По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 156,2 тыс. рублей или на 14,0 процентов, в связи с тем, что погашена задолженность прошлых лет по ООО «Казачинский ТЭК».

В нарушении п.9 постановления администрации Казачинского района от 07.09.2010 №447-п «О порядке составления проекта решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период», задолженность по уплате арендной плате за земельные участки,

государственная собственность на которые не разграничена, а также поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных районов за прошедшие периоды при формировании проекта бюджета по доходам на очередной финансовый год **не включались в плановые назначения** по указанным видам дохода.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Плановое назначение по плате за негативное воздействие на окружающую среду составило – 249,7 тыс.руб., с учетом изменений - 440,9 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 453,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на **102,9 %**, в связи с поступлением части платежей за четвертый квартал 2014 года.

По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 119,0 тыс. рублей или на 35,5 %, увеличение объемов поступлений связано с продлением отопительного сезона (холодная весна), как следствие этого – увеличение объемов платы за сверхлимитные выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и в водные объекты по ООО «Казачинский ТЭК».

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, запланировано – 201,5 тыс. руб., фактическое исполнение составило 201,6 тыс. рублей, или 100%.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили - 2200,00 тыс.руб., с учетом изменений бюджетные назначения составили 1 673,4 тыс. рублей. Фактическое поступление – 1 591,9 тыс. рублей, или 95,1 % от бюджетных назначений.

Неисполнение бюджетных назначений связано с тем, что не реализован в полном объеме план приватизации муниципального имущества по продаже движимого имущества, имущество находится в стадии предпродажной подготовки.

В нарушении ст.169 Бюджетного кодекса РФ, п.2.1. решения районного Совета депутатов от 27.12.2007 №39-194 «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества на территории Казачинского района», предпродажная подготовка муниципального имущества осуществлялась после включения в план приватизации муниципального имущества, который формировался и утверждался после принятия решения о районном бюджете на очередной год со сроком на один год. Необходимо администрации района представлять прогнозные планы приватизации на утверждение в представительный орган Казачинского района до принятия решения о бюджете и на очередной год и плановый период со сроком на три года.

решение районного Совета депутатов от 27.12.2007 №39-194 «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества на территории Казачинского района» предпродажная подготовка муниципального имущества должна быть осуществлена в установленные сроки и включена в

плановые назначения перед утверждением районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений

Бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков – 788,0 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 793,2 тыс. рублей, что на 5,2 тыс. рублей или на **100,7%** выше бюджетных назначений.

По сравнению с 2013 годом поступления увеличились на 690,7 тыс. рублей или более чем на 200 процентов. Увеличение объема поступлений связано с осуществлением продажи земельных участков в 2014 году: юридическому лицу ООО «Галанинское ХПП» - на сумму 596 тыс. рублей; физическим лицами для ведения личного подсобного хозяйства – 41 приусадебный земельный участок; ИП – 4 земельных участка.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 276,6 тыс. рублей. или **92,2 %**. Причина не выполнения объясняется тем, что уменьшилось количество совершенных административных правонарушений. По сравнению с 2013 годом снижение объемов поступлений на 201,6 тыс. рублей за счет изменения норматива распределения штрафов за нарушение миграционного законодательства (100% в ФБ) с 01.01.2014 года, в связи, с чем районный бюджет понес потери.

Безвозмездные поступления - составили 425 000,9 тыс. рублей, что составило 99,2%. По сравнению с 2013 годом объем таких поступлений увеличился на 19 455,1 тыс. руб.

Увеличение в 2014 году объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета произведено по следующим трансфертам:

- ✓ дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 65 692,2 тыс. рублей, что на 4 566,0 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году в связи с уменьшением численности населения в районе;
- ✓ дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 35 373,2 тыс. рублей, что на 23 787,1 тыс. рублей больше, чем в 2013 году;
- ✓ субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 76 179,8 тыс. рублей, что на 25 589,1 тыс. рублей меньше, чем в 2013 году;
- ✓ субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 247 506,3 тыс. рублей, что на 25 635,1 тыс. рублей больше, чем в 2013 году;
- ✓ иные межбюджетные трансферты в сумме 350,3 тыс. рублей, что на 3 089,1 тыс. рублей меньше чем в 2013 году.

Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета приведена в таблице 3.

Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета

Таблица 3.

Наименование источника	2012 год	2013 год	2014 год	Исполнение в 2014г. к 2013г.	Исполнение в 2014 г. к 2012г.
Доходы бюджета, всего	443562,50	481 628,72	506 467,1	105,16	114,18
Налоговые и неналоговые доходы	64084,90	76 082,87	81 466,2	107,08	127,12
Безвозмездные поступления	379477,6	405 545,85	425 000,91	104,80	112,00
Уд. вес безвозмездных поступлений	85,55	84,2	83,91	-	-
*Численность населения на начало года, чел	12240	12178	12152	-	-
доходы на душу населения	36,24	39,55	41,68	-	-

*по данным похозяйственного учета сельсоветов

Исполнение районного бюджета по расходам за 2014 год

Расходная часть районного бюджета в 2014 году по сравнению с первоначальным утвержденным объемом увеличена на сумму 68 231,9 тыс. рублей и составила в сумме 508 841 001,57 тыс. руб. или **98,8 %** от уточненной бюджетной росписи.

Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 874,0 тыс. рублей или на **100,0 %** от уточненной бюджетной росписи (874,0 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета по функциональному разрезу распределились следующим образом:

- **отрасли социальной сферы – 401 183,0 тыс. рублей или 79,8%**, включающие здравоохранение, спорт, образование, культуру, социальную политику;
- **отрасли национальной экономики – 22 428,0 тыс. рублей или 4,5%**, которые включают в себя сельское хозяйство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство;
- **прочие отрасли – 79 029,1 тыс. рублей или 15,7%**, включающие правоохранительную деятельность, национальную оборону, общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты общего характера, обслуживание государственного и муниципального долга.

Исполнение районного бюджета в разрезе отраслей бюджетной сферы и по главным распорядителям районного бюджета представлено в таблице 2 и таблице 3 в Приложении №2 к Заключению соответственно.

Невыполнение плана по расходам наблюдается по следующим подразделам:

- **Общегосударственные вопросы:** исполнение составило 26058,8 тыс.руб. или **88,6%**. Расходы осуществлялись в рамках реализации трех муниципальных программ (далее – МП) Казачинского района ("Управление муниципальными финансами", "Развитие культуры", "Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района") и по четырем непрограммным направлениям (функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительного органа, Контрольно-счетного органа и администрации района).

Сложившееся недоосвоение средств связано с тем, что были предусмотрены и не освоены ассигнования на оплату счетов за декабрь 2014 года за потребленную электроэнергию и услуги связи, которые предъявляются и оплачиваются в соответствии с заключенными договорами в январе 2015 года, кроме того, в связи с внедрением энергосберегающих технологий достигнута экономия по теплоэнергии, а также в связи с наличием вакантных должностей и временной нетрудоспособностью работников.

Бюджетные ассигнования в сумме 1 005,1 тыс. руб. (в том числе средства районного бюджета – 10.0 тыс. руб.), выделенные на приведение зданий (помещений) в муниципальных образованиях Красноярского края в соответствие с требованиями, установленными для многофункциональных центров в рамках подпрограммы «Повышение качества оказания услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» не были освоены в связи с тем, что субвенции из краевого бюджета до конца 2014 года не поступили.

- **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность:** исполнение за год составило в сумме 1 364,5 тыс. рублей или **99,0 %** от уточненной бюджетной росписи. Расходы осуществлялись на содержание МКУ «Единой дежурно-диспетчерской службы».

- **Национальная экономика:** исполнение составило в сумме 14 051,1 тыс. рублей или на **98,8 %** от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по разделу «Национальная экономика» осуществлялись в рамках реализации трех муниципальных программ Казачинского района ("Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Казачинском районе", "Развитие транспортной системы Казачинского района", "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе").

По подразделу «Транспорт» исполнение составило **99,1%**.

Остаток бюджетных ассигнований по данному подразделу объясняется тем, что субсидии на выполнение программы пассажирских перевозок автомобильным транспортом были не выполнены. В связи в период неблагоприятных погодных условий в зимний период (гололед) и неисправностью автобусов часть рейсов программы пассажирских перевозок была не выполнена (87 рейсов пригородным маршрутам и 72 рейса по

междугородним внутрирайонным маршрутам). Субсидии предоставлялись за фактическое выполнение программы.

По подразделу «Дорожное хозяйство» исполнение составило **86,9%**. Средства районного Дорожного фонда в сумме 33,6 тыс. руб. не были освоены в связи с несвоевременным предоставлением пакета документов для оплаты за оказанные услуги.

- **Жилищно-коммунальное хозяйство:** исполнение составило в сумме 8 377,0 тыс. руб. или **97,6%**. Расходы осуществлялись в рамках МП Казачинского района "Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района" на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод. В связи с проведением торгов сложилась экономия бюджетных средств.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 7 377,0 тыс. рублей или на **97,2%**.

Расходы осуществлялись по главному распорядителю районного бюджета – по администрации Казачинского района по следующим направлениям:

- Проведение лабораторных исследований воды в водопроводах Казачинского района (оплачены лабораторные исследования воды из водопровода 2-ой очереди в с.Казачинское) в сумме 18,7 тыс. руб.

Капитальный ремонт, реконструкция находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод: за счет средств краевого бюджета в сумме 5 524,8 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 75,6 тыс. руб. произведены следующие работы:

Наименование работ	Краевой бюджет (тыс. руб.)	Районный бюджет (софинансирование) (тыс. руб.)	ВСЕГО (тыс. руб.)
Капитальный ремонт участка тепловой и водопроводной сети котельной «Больница»	1 115,2	16,1	1 131,3
Капитальный ремонт участка тепловой и водопроводной сети котельной «Калинина»	1 889,9	30,0	1 919,9
Капитальный ремонт водопроводной сети котельной с. Пятково	950,0	11,5	961,5
Замена ветхих тепловых сетей котельной «Школа»	838,5	10,0	848,5
Замена дымовой трубы котельной «Момотово»	351,2	4,0	355,2
Замена дымовой трубы котельной «Калинина»	380,0	4,0	384,0

- Приобретение и монтаж установок по очистке и обеззараживанию воды на системах водоснабжения: за счет средств краевого бюджета в сумме 1 740,0 тыс. руб. и средств районного бюджета в сумме 17,9 тыс. руб. осуществлено приобретение и монтаж водоочистной и обеззараживающей установки в с. Казачинское.

В нарушении ч.2 ст. 50 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» имущество (источники теплоснабжения с тепловыми сетями водопровод с водопроводными сетями, котельные) находятся в муниципальной собственности района, а не передано в собственность сельских поселений района.

- **Культура, кинематография** : исполнение составило в сумме 27 937,0 тыс. руб., что составляет **99,8%** от уточненной бюджетной росписи.

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 98,1%, бюджетные ассигнования были направлены на функционирование отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики. Не исполнение связано с экономией средств, в связи с временной нетрудоспособностью, экономией тепло и электроэнергии.

- **Социальная политика**: исполнение составило в сумме 89 603,7 тыс. руб. или **97,5 %**. Расходы на финансирование осуществлялось в рамках реализации трех муниципальных программ Казачинского района ("Система социальной поддержки населения Казачинского района", "Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района", "Развитие образования").

Недоосвоение средств по муниципальной программе «Развития образования» связано с переходом школ района на пятидневную неделю обучения и сложилась экономия бюджетных средств направленных на питание учащихся. По муниципальной программе «Система социальной поддержки населения Казачинского района» недоосвоение образовалось за счет применения завышенных нормативов из расчета на одного человека на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

Расходы на реализацию муниципальных программ районного бюджета за 2014 год

Бюджет 2014 года и планового периода 2015-2016 годов впервые был сформирован на основе 11-ти муниципальных программ Казачинского района, включающих в себя 34 подпрограммы с общим объемом ассигнований 414 377,6 тыс. руб., что составило 94% всех расходов бюджета. В связи с выделением дополнительных бюджетных средств в 2014 году объем расходов по семи программам увеличен, по трем – уменьшен, общий уточненный объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 484 655,2 тыс. руб., освоено 480 258,7 тыс. руб. или **99,09%**. Доля программных расходов в районном бюджете составила 92,4 %. Сведения об исполнении муниципальных программ Казачинского района представлены в приложении № 2 в таблице 4 к Заключению.

Из 11-ти принятых программ низкое исполнение осуществлялось по МП «Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района». Исполнение составило 1 564,50 тыс.руб. или **60,08%**.

В рамках подпрограммы «Повышение качества оказания услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы Красноярского края «Содействие развитию местного самоуправления» выделенные на приведение зданий (помещений) в муниципальных образованиях Красноярского края в соответствии с требованиями, установленными для многофункциональных центров были выделены бюджетные ассигнования в сумме 955,1 тыс.руб., но не были освоены в связи с тем, что субвенции из краевого бюджета до конца 2014 года не поступили. Так как муниципальные контракты были исполнены только в декабре 2014 года (работы были выполнены 16.12.2014 и пакет документов для получения субсидии предоставлен в Министерство экономического развития и инвестиционной политики края 18.12.2014).

В нарушении п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ, постановления администрации Казачинского района от 27.04.2012 № 251-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, их формировании и реализации долгосрочных целевых программ, Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ» с изменениями и дополнениями, администрацией района оценка эффективности реализации, утвержденных программ в отчетном году не проводилась.

Кроме того **в нарушении п.3.6. постановления администрации района от 22.07.2013 №384-п** «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Казачинского района, их формировании и реализации» проекты муниципальных программ Казачинского района на финансовую экспертизу в контрольный орган Казачинского района не направлялись.

К непрограммным расходам относятся расходы на обеспечение деятельности Казачинского районного Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты Казачинского района, администрации Казачинского района, резервный фонд администрации района и расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по финансовому управлению администрации Казачинского района (на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты и на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий).

С целью устранения нарушения действующего законодательства по определению подведомственности представительного органа – Казачинского районного Совета депутатов как главного распорядителя средств районного бюджета и участника бюджетного процесса согласно Устава Казачинского района, финансовый орган применил бюджетную классификацию, а именно были внесены изменения в решение Казачинского районного Совета депутатов от 26.06.2014 №47-262 «О внесении изменений в решение Казачинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов»» (код главы ведомственных расходов заменен с «009» на «005»). Но в нарушении ст.217, ст.219 Бюджетного кодекса РФ и п.4,п.5 Приказа Финансового управления администрации Казачинского района от 26.09.2012 №53ос «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета» финансовый орган района не довел бюджетную роспись по доходам и расходам до главного распорядителя бюджетных средств. Следовательно, кассовые расходы Казачинским районным Советом депутатов осуществлялись по главе «009». Кроме того, до конца финансового года корректировки бюджетной росписи в решении районного бюджета на 2014 год не были произведены с «005» на главу «009», так как кассовое исполнение осуществлялось по ведомственной главе расходов «009». Следовательно, **в нарушении Приказа Министерства Финансов РФ от 01.07.2013 №65Н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»** произошло искажение отражения и не соответствие кассовых расходов бюджетной росписи и решения о районном бюджете на 2014 год и **ст.38 Бюджетного кодекса РФ**, Устава Казачинского района, нарушен принцип подведомственности расходов бюджета, (так как представительный орган - Казачинский районный Совет депутатов в соответствии с решением о бюджете на 2014 год утвержден как подведомственное учреждение администрации района).

В нарушении п.4 ст.158, п.2 ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ не утверждены администрацией района Порядки, определяющие бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В нарушении п.5 ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ не утвержден администрацией района «Порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля».

Расходы консолидированного бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы, работников органов местного самоуправления района в 2014 году осуществлялось в соответствии с Указами Президента РФ, действующим законодательством Красноярского края, решениями Казачинского районного Совета депутатов.

В соответствии с Указами Президента РФ произведено повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы врачам, педагогам учреждений общего образования, дошкольных образовательных учреждений, социальным работникам, младшему и среднему медицинскому персоналу, работникам учреждений культуры и др.

С 1 января 2014 года произведено увеличение фондов оплаты труда работников культуры и педагогических работников учреждений дополнительного образования детей на 10,0 процентов без увеличения расходов районного бюджета

С 1 октября 2014 года произведено увеличение на 5,0 процентов минимальных размеров окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений и дополнительное повышение по решению Правительства края с 1 октября 2014 года на 5,0 процентов минимальных размеров окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений;

Запланированная при формировании бюджета индексация с 1 октября 2014 года фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих на 5,0 процентов была отменена Правительством Красноярского края.

С учётом повышения размеров оплаты труда работников бюджетной сферы среднемесячная заработная плата работников бюджетной сферы составила 17121,5 рубля или 106,1% к уровню 2013 года.

Общая предельная штатная численность муниципальных служащих Казачинского района, принятая к финансовому обеспечению в 2014 году составляет 101 ед.

Штатная численность и расходы на содержание органов местного самоуправления в Казачинском районе приведена в таблице 5. Приложения №3 к Заключению.

Норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих и выборных должностных лиц органов местного самоуправления Казачинского района установлен в соответствии с решением Казачинского районного Совета депутатов от 08.02.2006 №12-55 «Об утверждении оплаты труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих Казачинского района» (с изменениями и дополнениями).

Норматив формирования фонда оплаты труда районного бюджета в 2014 году составил в сумме 15 775,12 тыс.руб. Фактические расходы сложились в сумме 15 524,00 тыс.руб., что не превышает установленный норматив на оплату труда органов местного самоуправления района.

Фактические расходы консолидированного бюджета на содержание органов местного самоуправления района составили в сумме 28 294 тыс.руб. или 34,7% от суммы налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета.

Необходимо отметить, что рекомендованный лимит численности превышает предельную численность на одну штатную единицу, предусмотренную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» и нарушает условия Соглашения, заключенного с Министерством финансов края от 09.01.2014 № 1396/12-14.

Но расходы на содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления района произведены в пределах установленного фонда оплаты труда (далее - ФОТ).

В 2014 году общая численность работников ОМСУ, осуществляющие отдельные государственные полномочия осуществлялись 13 шт.ед., которая представлена в таблице 6 Приложения №3 к Заключению. Фактические расходы сложились в сумме 4695,38 тыс.руб., что к 2013 году на 111,8% больше.

Исполнение резервного фонда за 2014 год

Объем резервного фонда на 2014 год был утвержден в размере 200 тыс. рублей, что составляет 0,05 % от общего объема расходов и **не превышает размер** резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов).

В течении года из резервного фонда администрации Казачинского района расходы не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2014 год

Образовавшийся профицит районного бюджета в сумме 1 832,6 тыс.руб. предполагалось направить на погашение бюджетного кредита, полученного в 2013 году в сумме 7 000,00 тыс.руб. и использовать при этом остатки средств бюджета, образовавшиеся на 01.01.2014 в сумме 2167,4 тыс.руб. С учетом привлечения бюджетного кредита в сумме 3 000,00 тыс.руб. источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета утверждены в последней редакции в сумме - 1 832,6 тыс.руб.

По итогам исполнения районного бюджета в 2014 году основными источниками внутреннего финансирования дефицита являются бюджетные кредиты в сумме - 4 000,00 тыс.руб. (с учетом разницы между привлечением (3000,00 тыс.руб.) и погашением (-7 000,00 тыс.руб.) бюджетных кредитов).

Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета составило 173,0 тыс.руб. По сравнению с началом года (на 01.01.2014 - 2167,4 тыс.руб.) и составили 1994,40 тыс.руб.

Муниципальный долг Казачинского района за 2014 год

С учетом осуществленных в 2014 году погашений заимствований, объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2015 года уменьшился и составил 3 000,0 тыс. рублей и **не превышает** предельные значения,

установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ, а также находится в рамках предельных значений, установленных для показателей долга района в статье 19 решения Казачинского районного Совета депутатов "О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов".

В целом за 2014 год абсолютное значение муниципального долга района уменьшилось в 2,3 раза к уровню 2013 года и составляет 3 000,0 тыс. рублей (на начало года долг составлял 7 000, 0 тыс. рублей).

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за вычетом безвозмездных поступлений из других бюджетов) сократилось (с 9,2% до 3,7%).

По состоянию на 1 января 2015 года Казачинский район не имеет в долговом портфеле обязательств по кредитам коммерческих банков.

Отношение расходов на сумму 20964,04 руб. на обслуживание муниципального долга к общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,03%.

По состоянию на 01.01.2015г. **кредиторская задолженность** составила **978 450,03 руб.** Нереальной к взысканию просроченной задолженности нет.

Основная доля кредиторской задолженности (955100,00руб.) образовалась из-за отсутствия краевого финансирования на осуществление мероприятий на приведение зданий (помещений) в соответствии с требованиями, установленными для МФЦ.

Дебиторская задолженность на 01.01.2015г. составила **125 321,61 руб.**, которая образована за счет перечисления авансов за коммунальные услуги, услуги связи и переплаты во внебюджетные фонды.

Переплата по расчетам по платежам в бюджеты (как отвлечение бюджетных средств) в сумме 1,2 тыс.руб. (по Финуправлению администрации района), в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета

Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 5 главных администраторов средств районного бюджета (подготовлены и направлены акты проверки), т.е. был достигнут стопроцентный охват внешней проверкой.

Все формы годового отчета составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и инструкциями «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденных приказами Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191-н и Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Формы отчетности представлены в полном объеме. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Казачинский район за 2014 год и бюджетной отчетности главных администраторов районного бюджета соответствуют действительности, выявленные отклонения в ходе проверки устранены. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2014 год, не выявлено. Финансовым управлением администрации Казачинского района издан приказ от 31.12.2014 №70 «О сроках представления годовой, месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджетов ГРБС, сельсоветов и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений». Годовые формы бюджетной и бухгалтерской отчетности учреждениями формировался в программном продукте «СКИФ» для свода отчетности по району.

Из 19 администраторов бюджетных средств консолидированного бюджета Казачинского района (далее-ГАБС), только 4 ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки (администрация района, Финансовое управление, администрации Галанинского и Вроковского сельсоветов). Остальные ГАБС представили годовую отчетность с нарушением сроков.

На момент проведения внешней экспертизы годовой отчетности консолидированного бюджета района выявлено, что администрация Дудовского сельсовета представила в финансовый орган района годовую отчетность на бумажном носителе и в электронном виде не в полном объеме.

Проверкой установлено:

Финансовым органом администрации района не доведены своевременно (до начала финансового года) первоначальные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год до ГРБС, что является **нарушением пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации**. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи до главных распорядителей финансовым органом доведены 01.01.2014. (Уведомление от 01.01.2014 «О бюджетных ассигнованиях (лимиты бюджетных обязательств) на 2014 год»).

При анализе сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2 пояснительной записки), которая характеризует меры по повышению эффективности бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета (ст. 264.1 БК РФ) выявлено, что в графе 5 представлены результаты применения мер без указания показателей, характеризующих степень их результативности, что является **нарушением п.154 Инструкции №191н**.

При анализе сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф.0503163) обнаружено, что в графе 5 **не указаны** полностью причины внесенных уточнений, а именно отсутствует ссылка на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и решения о районном бюджете), что является **нарушением п.162 Инструкции №191н**.

В нарушение п. 145 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н, не установлен финансовым органом администрации района Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны Казачинского района, следовательно, в таблице 4 Пояснительной записке (ф.0503160) годового отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района код счета бюджетного учета «0 108 00 000» - нефинансовые активы в составе имущества казны отсутствует.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе соответствуют показателям Главной книги.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС за 2014 год показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС **в полном объеме** и признана **достоверной**. Однако при формировании бюджетной отчетности установлены недостатки в отражении неполной информации в представленных формах бюджетной отчетности ГАБС, которые указаны в актах проверки ГАБС.

Анализ внутриведомственного финансового контроля установил, что главные распорядители бюджетных средств в соответствии **со статьями 158, 269 Бюджетного кодекса РФ** осуществляют **на не надлежащем уровне внутриведомственный финансовый контроль** за использованием бюджетных средств подведомственными учреждениями (получателями бюджетных средств) в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

В ходе проведения внешней проверки при возникновении разногласий по отдельным данным годового отчета и проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2014 год» с Финансовым управлением администрации Казачинского района, главными распорядителями средств районного бюджета показатели уточнены в рабочем порядке.

Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Казачинского района за 2014 год

Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Казачинского района за 2014 год составлена и представлена администрацией района в **полном объеме** в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Представленная консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2014 год составлена в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 524 845,70 тыс. руб. Исполнение бюджетных назначений по доходам за отчетный период составило 520 291,40 тыс. руб. или **99,13%**.

Бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 524 017,74

тыс.руб. тыс. руб. Исполнение бюджетных ассигнований за отчетный период составило 516 746,25 тыс. руб. или **98,46%**.

Результат исполнения бюджета Казачинского района за 2014 год – профицит в сумме 3545,15 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета, указанные в консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год, соответствуют своду данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета Казачинского района за 2014 год признана достоверной.

ВЫВОДЫ:

Отчет об исполнении районного бюджета за 2014 год в целом признан в ходе внешней проверки достоверным и соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Казачинском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению с учетом устранения выявленных нарушений и замечаний.

Все расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств.

Основные параметры бюджета Казачинского района исполнены.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2014 году не установлено.

Принцип гласности предусмотренной ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Тем не менее, внешняя проверка годового отчета об исполнении районном бюджете за 2014 год свидетельствует, о необходимости улучшения качества бюджетного планирования, проведения работы по увеличению доходов бюджета, оптимизации бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного процесса, повышению исполнительской дисциплины и ответственности должностных лиц за использование бюджетных средств, как на уровне района, так на уровне поселений.

В консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год и в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств соблюдена согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 г. у главных распорядителей районного бюджета отсутствует.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Контрольно-счетная палата Казачинского района предлагает:

Казачинскому районному Совету депутатов:

- рассмотреть заключение и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2014 год, а также обратить внимание на недостатки нарушения бюджетного законодательства, в части составления проекта бюджета,

рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета и по организации внутреннего финансового контроля.

Главным администраторам бюджетных средств Казачинского района:

- проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и принять меры по составлению отчетности согласно требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе по отражению полной информации в представленных формах бюджетной отчетности.

Администрации Казачинского района:

- принять меры по повышению качества планирования налоговых и неналоговых доходов;
- продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам;
- активизировать работу территориальной комиссии по снижению задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Казачинского района;
- обеспечить взаимодействие с главными администраторами доходов по вопросам полноты и своевременности уплаты в бюджет доходных источников и снижения задолженности.

Главам муниципальных образований Казачинского района:

- обеспечить предоставление полной достоверной и качественной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в установленные сроки;
- организовать взаимодействие с главными администраторами доходов районного бюджета по вопросам полноты и своевременности уплаты в консолидированный бюджет доходных источников и снижение задолженности по налогам и сборам.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Казачинского района

И.В.Гилеева

Исполнение налоговых и неналоговых доходов в 2014 году

Таблица 1.
(тыс. руб.)

Наименование источника	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к утвержденно му плану	% исполнения к уточненному плану
Доходы бюджета, всего	440 810,6	510 673,6	506 467,1	114,89%	99,18%
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	<i>77 073,8</i>	<i>76 910,4</i>	<i>76 242,5</i>	<i>98,92%</i>	<i>99,13%</i>
Налог на прибыль организаций	7,3	25,5	25,5	349,32%	100,00%
Налог на доходы физических лиц	71 241,3	70 786,5	69 935,2	98,17%	98,80%
Акцизы	36,3	36,3	27,0	74,38%	74,38%
Налоги на совокупный доход	5034,79	4754,38	4792,19	95,18	100,80
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патенты	5 019,5	3175,67	3212,73	94,94%	101,17
Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,0	1552,00	1552,75	-	100,05
Единый сельскохозяйственный налог	15,4	26,7	26,7	173,38%	100,00%
Государственная пошлина	754,0	1 307,7	1 462,0	193,90%	111,80%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,6		
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	<i>5 882,6</i>	<i>5 158,1</i>	<i>5 223,7</i>	<i>88,80%</i>	<i>101,27%</i>
Доходы от имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 796,4	2 527,3	2 713,4	97,03%	107,36%
Платежи при пользовании природными ресурсами	249,7	440,9	453,7	181,70%	102,90%

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	201,5	201,5	201,6	100,05%	100,05%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 230,0	1 673,4	1 591,9	71,39%	95,13%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	405,0	300,0	276,6	68,30%	92,20%
Прочие неналоговые доходы	0,0	15,0	-13,5		-90,00%
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>357 854,2</i>	<i>428 605,1</i>	<i>425 000,9</i>	<i>118,76%</i>	<i>99,16%</i>

**Сведения об исполнении расходной части районного бюджета в
разрезе отраслей бюджетной сферы**

Таблица 2.
(тыс. руб.)

Раздел подраздел	Наименование показателей бюджетной классификации	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	1	4	5		6
0100	Общегосударственные вопросы	29 397,0	26 058,8	-3338,20	88,6
0200	Национальная оборона	651,0	651,0	0,0	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 378,9	1 364,5	-14,40	99,0
0400	Национальная экономика	14 228,0	14 051,1	-176,9	98,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	8 586,5	8 377,0	-209,50	97,6
0700	Образование	282 999,2	282 902,4	-96,80	100,0
0800	Культура, кинематография	27 999,5	27 937,0	-62,50	99,8
0900	Здравоохранение	200,0	200,0	0,0	100,0
1000	Социальная политика	91 906,2	89 603,6	-2302,60	97,5
1100	Физическая культура и спорт	540,0	540,0	0,0	100,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	21,0	21,0	0,0	100,0
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	50 933,7	50 933,7	0,0	100,0
	ВСЕГО	508 841,0	502 640,1	-6200,90	98,8

**Сведения об исполнении расходной части по главным распорядителям
районного бюджета**

Таблица 3.
(тыс.руб.)

Наименование главных распорядителей районного бюджета	Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	%, исполнения
Администрация Казачинского района	37 784,36	53 296,92	50 118,98	-3177,94	94,04
Отдел культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации Казачинского района	35 621,19	36 487,85	36 425,31	-62,54	99,8
Отдел социальной защиты администрации Казачинского района	77 288,20	74 575,67	73 747,46	-828,21	98,9
Отдел образования администрации Казачинского района	234 829,20	284 529,18	282 958,03	-1571,15	99,4
Финансовое управление администрации Казачинского района	55 287,61	59 951,37	59 390,34	-561,03	99,1
ВСЕГО:	440 810,56	508 841,00	502 640,12	-6200,88	98,8

**Сведения об исполнении муниципальных программ
Казачинского района**

Таблица 4.

№ п/п	Наименование муниципальных программ Казачинского района	Объем средств, тыс. рублей				
		Утвержде но решением о бюджете	Уточненны е бюджетные назначения	Исполнено	Отклонен ие исполнени я от уточненно го плана	% исполне ния
1	Развитие образования Казачинского района	234 809,20	290 953,07	289 381,91	-1571,16	99,46
2	Управление муниципальными финансами	54 566, 41	54 212, 94	53 705,46	-507,48	99,06
3	Система социальной защиты населения Казачинского района	77 288, 20	74 458, 17	73 629,94	-828,23	98,89
4	Развитие культуры	33 548,55	34 483, 14	34 419,41	-63,73	99,82
5	Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе	2 280,67	2 055, 31	2 055,31	0,0	100,00
6	Молодежь - будущее Казачинского района	228,70	228,70	228,70	0,0	100,00
7	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Казачинском районе	2 035, 95	2 171,73	2 169, 51	-2,22	99,90
8	Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района	376,00	11 411,97	11 202,37	-209,60	98,16
9	Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района	1 662,19	2 603, 95	1 564,50	-1039,45	60,08
10	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе	50,00	2 053,00	2 053,00	0,0	100,00
11	Развитие транспортной системы Казачинского района	7 531,70	10 023,23	9 848,56	-174,67	98,26
	Всего программные расходы	414 377,58	484 655,22	480 258,67	-4 396,55	99,09

**Штатная численность работников органов местного самоуправления
и расходы на их содержание в Казачинском районе**

таблице 5.

	2014 год	
	Штатная численность (шт.ед.)	Фактические расходы на содержание, тыс.руб.
Консолидированный бюджет	101	28 294,00
Районный бюджет	48	15 524,00
Бюджеты поселений	53	12 770,00

(Без учета муниципальных служащих ОМСУ, осуществляющие отдельные государственные полномочия)

**Штатная численность работников органов местного самоуправления,
осуществляющих переданные государственные полномочия и расходы на их
содержание за счет субвенций, выделяемых из краевого бюджета**

таблица 6.

	2014 год	
	Штатная численность (шт.ед.)	Фактические расходы на содержание, тыс.руб.
Отдел социальной защиты населения	7	2777,1
Подразделение по сельскому хозяйству	3	913,6
Комиссия по делам несовершеннолетним	1	301,2
Подразделение по опеке и попечительства	2	703,48
Итого:	13	4695,38