

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на Отчет об исполнении районного бюджета**  
**за 2015 год**

Контрольно-счетной палатой Казачинского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2015 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».

Заключение контрольно-счетной палатой подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год, результатов внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год представлен администрацией Казачинского района в контрольно-счетную палату Казачинского района с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) пунктом 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка проводилась в период с 01.04.2015 по 28.04.2015 камеральным способом.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н).

Показатели бюджетной отчетности по всем главным администраторам районного бюджета сверены с данными «Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств» (ф. 0501786) по состоянию на 01.01.2016 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю. Расхождений не выявлено.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ объемы бюджетных ассигнований в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным сводной росписью расходов районного бюджета и решением о бюджете района.

Выявленные нарушения Контрольно-счётной палатой при проведении внешней проверки, допущенные главными администраторами средств бюджета (далее – ГАБС) при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2015 год устранялись во время проведения внешней проверки.

## **1. Анализ предварительных итогов социально-экономического развития района за 2015 год**

При проведении анализа предварительных итогов социально-экономического развития района за январь-декабрь 2015 года отмечается спад ряда экономических показателей развития района:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по основному виду экономической деятельности организаций по итогам года достиг уровня 97,4% 2014 года.
- эксплуатационный запас в лесах по итогам 2015 года составил 52797,9 тыс.куб.м. или 78,6% к уровню 2014 года;
- в 2015 вся посевная площадь основных сельскохозяйственных культур в хозяйствах всех категорий района составила 5,5 тыс. га, или 83,3 % к уровню 2014 года. Валовой сбор зерновых культур составил 3028 тонн или 94,2 % к уровню 2014 года. Средняя урожайность зерновых культур составила 11,6 ц/га или 94,3 % к уровню 2014 года.
- снижением объема услуг, оказанных организациями транспорта 93,4% к уровню 2014 года;
- оборот общественного питания в 2015 году оценивается в сумме 5,3 млн. рублей или 92,0 % в действующих ценах к уровню 2014 года.
- объем оказания платных услуг населению в 2015 году оценивается в размере 94,0% к уровню 2014 года.
- сальдо миграции имеет отрицательный характер и составило по итогам 2015 года «- 114» человек.
- средняя численность работников списочного состава организаций по итогам 2015 года составила 2088 человека или 94,4% уровня 2014 года.

Численность пенсионеров в районе по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 3933 человек или 32,3 % от общей численности населения.

Но несмотря на снижение экономических показателей развития района все населённые пункты района обеспечены телефонной связью. Интернет имеется во всех школах, население на территории района имеет доступ к интернету в населённых пунктах расположенных на левом берегу р. Енисей.

По состоянию на 01.01.16 года число граждан признанных в установленном порядке безработными составляет 0,214 тыс. человек. Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) составил 4,0%, по отношению к 2014 году уровень зарегистрированной безработицы снизился на 0,5%.

Сохранять положительную динамику на рынке труда удавалось благодаря организации мероприятий активной политики занятости населения.

Не смотря на ряд проблем, ситуацию в животноводстве Казачинского района, удалось стабилизировать, прекратилась тенденция сокращения поголовья животных, удалось увеличить поголовье крупного рогатого скота. Так, поголовье крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях района на 01.01.2016 составило 100,6 % к уровню 2014 года,

в том числе поголовье коров - 326 голов или рост на 1,2 %, поголовье свиней – 95 голов или 4,4 % к уровню 2014 года, поголовье лошадей составляет 270 голов или 102,7% к уровню 2014 года..

В 2015 году в хозяйствах района произведено молока 936,3 тонн, что составляет 100,2% к уровню 2014 года. Реализовано молока в физическом весе 597,6 тонн или 101,1% к уровню 2014 года. Из сельскохозяйственных организаций, с прибылью 2015 год закончили все хозяйства.

## **2. Анализ реализации основных положений бюджетной и налоговой политики в 2015 году**

Основными задачами бюджетной политики Казачинского района на 2015 год были заявлены:

Одной из главных целей бюджетной политики в 2015 году являлось привлечение дополнительных средств из разных источников. По результатам работы бюджету Казачинского района выделены дополнительные средства в сумме 13 782,7 тыс. рублей на следующие цели:

- компенсация расходов на организацию и проведение выборов в органы местного самоуправления – 2 236,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт МБОУ Галанинский детский сад – 8 700,0 тыс. рублей;
- выпадающие доходы местных бюджетов – 2 846,7 тыс. рублей;
- привлечены межбюджетные трансферты из краевого бюджета, распределяемые в течение года по результатам конкурсных и иных отборов в сумме 30 057,2 тыс. рублей.

В 2015 году осуществлено выполнение первоочередных задач в социальной и экономической сферах, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года:

- обеспечено повышение среднемесячной заработной платы работников образования к уровню 2014 года в размере 105,6%, работников культуры и работников социальной сферы – 115,5%;
- предоставлены субсидии субъектам малого предпринимательства в целях возмещения затрат, связанных с приобретением и созданием основных средств и началом коммерческой деятельности – 4-ем субъектам; на возмещение части затрат на уплату первого взноса (аванса) при заключении договоров лизинга оборудования – 1-му субъекту;
- подготовлены и предоставлены земельные участки 6-ти многодетным семьям для ведения личного подсобного хозяйства и 5-ти семьям для индивидуального жилищного строительства;
- созданы комфортные, безопасные и благоприятные условия в МБДОУ Галанинский детский сад МБОУ Отношинская СОШ, путем проведения текущих ремонтов за счет средств краевого и районного бюджета (введено 31 дополнительных место) для предоставления дошкольного образования.

В 2015 году в полном объеме выполнены обязательства районного бюджета перед бюджетами поселений по предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований и МБТ на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов.

В 2015 году налоговая политика характеризовалась стабильностью направленных на обеспечение:

- достигнутого в 2014 году уровня собираемости налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет района, его повышению и сокращению задолженности по налогам и сборам;
- взаимодействия с основными налогоплательщиками по увеличению поступлений доходов в консолидированный бюджет края, района;
- активизации работы комиссий по снижению задолженности по налогам и сборам, по легализации заработной платы работающего населения и своевременной ее выплаты.

В отчетном году реализованы мероприятия, направленные на обеспечение необходимого уровня доходов бюджета:

- С целью увеличения доходов бюджета в 2015 году продолжена работа по увеличению налоговой базы по земельному налогу, в том числе в части идентификации земельных участков. В 2015 году выявлено 45 земельных участков, которые внесены в базу данных государственного кадастра недвижимости. Заключены договора купли-продажи земельных участков на 49 физических лиц и на 3 предпринимателей, в бюджет района поступило от реализации земельных участков 610,5 тыс. рублей;

- Проведена индивидуальная работа с налогоплательщиками, имеющими налоговую задолженность. В результате проделанной работы задолженность за 11 месяцев 2015 уменьшилась на 440,41 тыс. руб. или на 27,8% .

- Проведена работа со всеми структурными подразделениями администрации района по выявлению и уплате задолженности по имущественным налогам служащими подведомственных учреждений, членов их семей, с главами сельских поселений по работе с задолженностью по имущественным налогам и их снижению. В результате проделанной работы снижена задолженность по имущественным налогам на 493,45 тыс. рублей или 42,1 %.

### **3. Анализ изменений основных показателей районного бюджета в 2015 году**

Бюджет Казачинского района на 2015 год был утвержден до начала финансового года решением Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2014 г. № 52-291 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - решение о бюджете) и официально опубликован в установленный законом срок.

Бюджет Казачинского района на 2015 год первоначально был утвержден в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, с общим объемом доходов районного бюджета в сумме 404 328,6 тыс.руб., с общим объемом расходов районного бюджета в сумме 404 328,6 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 шесть раз в решение Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2014 г. № 52-291<sup>1</sup>.

В результате параметры районного бюджета были изменены в сторону увеличения, в том числе: по доходам на 79 839,24 рублей и составили 484 167,84 тыс.руб. или на 119,8%, по расходам на 82 833,70 тыс.руб. и составили 487 162,30 или на 120,5%.

Кроме того было произведено уточнение сводной бюджетной росписи и соответствующее уточнение кассового плана по доходам без внесений изменений в решение о бюджете на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 решения о бюджете. Уточнение доходов районного бюджета составило в сумме 483 090,2 тыс.руб., по расходам районного бюджета в сумме 486 084,66 тыс.руб.

В результате внесенных всех изменений, районный бюджет принят с превышением доходов над расходами в объеме 2 994 418,17 рублей.

Изменение основных параметров районного бюджета за 2015 год представлено в таблице 1.

#### **Изменение основных параметров районного бюджета за 2015 год**

Таблица 1  
Руб.

	Утверждено	Уточненный план	Изменения, увеличения (+), уменьшения (-)	%, изменения
<b>Доходы, всего</b> в том числе:	<b>404 328,60</b>	<b>483 090,24</b>	<b>+78 761,64</b>	119,5
Налоговые и неналоговые поступления	28 017,40	24 858,30	-3 159,10	88,7
Безвозмездные поступления	376 311,16	458 231,94	+81 920,78	121,8
<b>Расходы, всего</b>	<b>404 328,60</b>	<b>486 084,66</b>	<b>+81 756,06</b>	120,2
Дефицит (-) /профицит (+)	0	- 2 994,42	- 2 994,42	-

#### **Выводы:**

При анализе установлено, что в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса бюджетные назначения, указанные в представленном годовом отчете об исполнении районного бюджета **соответствует** основным характеристикам, утвержденным решением о районе бюджете на 2015 год.

#### **4.Основные показатели исполнения районного бюджета**

Районный бюджет за 2015 год исполнен:

<sup>1</sup> Решение Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2014 г. № 52-291 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

- по доходам на сумму **483 752 904,53 руб.** или на **100,1 %** к утвержденному объему;
- по расходам на сумму **483 032 089,25 руб.** или на **99,4 %** к утвержденному объему;
- с профицитом в сумме **720 815,28 руб.**

### **Исполнение основных параметров районного бюджета за 2015 год**

Таблица 2.

	Утверждено, (Руб.)	Уточненный план, (Руб.)	Исполнение, (Руб.)	%, исполнения	
				к утвержд енному	К уточнен ному
<b>Доходы, всего в том числе:</b>	<b>404 328 596,00</b>	<b>483 090 240,95</b>	<b>483 752 904,53</b>	<b>119,6</b>	<b>100,1</b>
Налоговые и неналоговые поступления	28 017 434,00	24 858 298,00	25 942 660,13	98,18	99,24
Безвозмездные поступления	376 311 162,00	458 231 942,95	457 810 244,40	118,76	99,16
<b>Расходы, всего</b>	<b>404 328 596,00</b>	<b>486 084 659,12</b>	<b>483 032 089,25</b>	<b>119,5</b>	<b>99,4</b>
Дефицит (-) /профицит (+)	0	- 2 994 418,17	+720 815,28	-	-

При запланированном превышении расходов над доходами районного бюджета в сумме 2 994 418,17руб., фактически районный бюджет исполнен с профицитом в объеме 720 815,28 руб.

#### **4.1.Исполнение районного бюджета по доходам за 2015 год**

Поступления налоговых и неналоговых доходов в 2015 году составили 25 942,66 тыс. руб. или 104,4% от показателей годовых плановых назначений с учетом уточнения.

##### **4.1.1.Налоговые доходы**

По состоянию на 01.01.2016 года налоговые доходы зачислены в районный бюджет в размере 20 499,40 тыс.руб. (79,02% от общего объема налоговых и неналоговых доходов) или 105,2% от плановых назначений.

Исполнение налоговых доходов районного бюджета представлено в Приложении №1 к Заключению.

Исполнение по основным налоговым доходам районного бюджета в 2015 году составило:

**По налогу на прибыль организаций,** зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации, бюджетные назначения были предусмотрены в размере – 48,4 тыс. руб. Фактическое поступление по налогу составило 48,4 тыс. руб., бюджетные назначения исполнены на 100,0 %.

**Налог на доходы физических лиц.** Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц – 13 845,2 тыс. рублей. Фактическое поступление – 14 361,8 тыс. руб. или 103,7%.

В 2015 году поступление налога на доходы физических лиц обеспечило 55,4 % доходов районного бюджета. По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 55 573,4 тыс. руб. или в 4,8 раза. Уменьшение объемов поступления связано с прекращением с 2015 года действия дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.** Бюджетные назначения по акцизам по подакцизным товарам были предусмотрены в сумме 7,1 тыс. рублей. Фактическое поступление – 7,7 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на 109,4 %.

В связи с изменением законодательства с 1 января 2014 года в бюджет района поступают отчисления от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

**Налоги на совокупный доход:**

Бюджетные назначения по Единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляли в размере – 3 460,4 тыс. рублей, фактически поступило 3 462,4 тыс. руб. исполнение составило 100%.

По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 250,3 тыс. рублей или на 7,8%, увеличение объемов поступлений связано с погашением недоимки прошлых лет и недоимки текущего года в объемах, превышающих ожидаемое исполнение.

Бюджетные назначения по Единому сельскохозяйственному налогу были предусмотрены в сумме 49,4 тыс. руб., фактическое поступление 49,4 тыс. руб. или 100%. По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 22,7 тыс. рублей или на 85,0 процентов, увеличение объемов поступлений связано с увеличением количества налогоплательщиков с одного в 2014 году до трех в 2015 году.

По Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения бюджетные назначения предусмотрены в сумме 1 000,0 тыс. рублей, фактически поступило 1 457,7 тыс. руб. или 145,1%, что на 450,7 тыс. рублей или на 45,1 процента больше бюджетных назначений. По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 95,0 тыс. руб. или на 6,1%, уменьшение объемов поступлений связано с уменьшением количества выданных патентов с 67 в 2014 году до 32 в 2015 году и уменьшением срока, на который получены патенты.

**По Государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями** бюджетные назначения запланированы были в сумме – 1 068,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1 118,9 тыс. руб., или 104,8%, что на 50,9 тыс. руб. или 4,8% выше бюджетных назначений в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен.

По сравнению с 2014 годом поступления по данной статье доходов сократились на 434,7 тыс. рублей или на 23,5 % в связи с уменьшением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и обязательным платежам.** Исполнение по прочим местным налогам и сборам, мобилизуемых на территориях муниципальных районов за 2015 год составило 0,1 тыс. рублей (сбор за право торговли по предприятиям, участвующим в программе по реструктуризации задолженности СХА (колхоз) «имени Кирова»). По сравнению с 2014 годом объем поступлений уменьшился на 0,5 тыс. рублей. Поступление задолженности по отмененным налогам характеризуется нестабильностью и случайным характером поступления.

#### **4.1.2. Неналоговые доходы**

По состоянию на 01.01.2016 года неналоговым доходам зачислены в районный бюджет в размере 5 443,3 тыс.руб. (21% от общего объема налоговых и неналоговых доходов) или 101,2% от плановых назначений.

Исполнение налоговых доходов районного бюджета представлено в Приложении №1 к Заключению.

Исполнение по неналоговым доходам районного бюджета в 2015 году составило:

#### **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества – 3 667,6 тыс. руб., фактическое поступление составило 3 808,5 тыс. руб.. Бюджетные назначения исполнены на 103,8 %.

#### **Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**

Доходы от арендной платы за землю поступили в сумме 2 626,5 тыс. руб., что на 66,2 тыс. руб. или 2,6 % больше бюджетных назначений, в результате гашения задолженности прошлых лет физическими лицами, в объемах, превышающих ожидаемое исполнение.

По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 1 187,2 тыс. руб. или на 82,5 %, в связи с изменением (увеличением) норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов с 50% в 2014 году до 100% в 2015 году.

По доходам от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов фактическое поступление составило 1 182,0 тыс. рублей, что на 74,8 тыс. руб. или 6,8 % выше бюджетных назначений, в связи с тем, что поступила задолженность по уплате арендной платы прошлых лет по ООО «Казачинский ТЭК», не планируемая к погашению в связи с нестабильным финансовым состоянием плательщика. По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 92,0 тыс. рублей или



на 7,2 % в связи с тем, что погашена задолженность прошлых лет по ООО «Казачинский ТЭК», не планируемая к погашению в связи с нестабильным финансовым состоянием плательщика.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**. Бюджетные назначения были предусмотрены в объеме 266,0 тыс. руб. Фактическое поступление составило 268,2 тыс. руб. или 100,8%, в результате перечисления части платежей за четвертый квартал 2015 года.

По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 185,5 тыс. рублей или на 40,9 процентов, уменьшение объемов поступлений связано с климатическими условиями, реконструкции очистительных сооружений на теплоисточниках, работающих на твердом топливе.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**. Бюджетные назначения было запланировано в размере 240,7 тыс. руб. Фактическое поступление составило 240,7 тыс. руб. Бюджетные назначения исполнены на 100,0 %.

**Доходы от компенсации затрат государства**. Бюджетные назначения по доходам, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества – 240,7 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 240,7 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 100 %.

По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 39,1 тыс. руб. Увеличение объемов поступлений связано с изменением (увеличением) объемов площади, занимаемой на безвозмездной основе, с компенсацией расходов на ЖКУ федеральными и краевыми арендаторами и увеличением на сводный индекс потребительских цен ежегодно.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**. Бюджетные назначения были предусмотрены в сумме 1 673,4 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 1 591,9 тыс. руб., что составляет 95,1 процента от бюджетных назначений.

**Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)**. Бюджетные назначения 305,8 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 305,8 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на 100,0 процентов.

**Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных учреждений)**. Бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков – 610,5 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 610,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены на 100,0 %. Реализовано (выкуплено) 49 земельных участков в том числе: физическим лицам - для ведения личного подсобного хозяйства на сумму 151,2 тыс. рублей; индивидуальным предпринимателям - для осуществления коммерческой деятельности на сумму 459,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 годом поступления уменьшились на 182,7 тыс. рублей в связи с заявительным характером их продажи.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** Бюджетные назначения – 289,0 тыс. руб. Фактическое исполнение составило 280,1 тыс. руб. или 96,9 %.

**Прочие неналоговые доходы.** Фактическое поступление по прочим неналоговым доходам – «минус» 70,6 тыс. руб.. Администрацией Казачинского района уточнялись невыясненные поступления в районный бюджет за прошлые годы.

**Безвозмездные поступления** составили 457 810,2 тыс. руб., или 99,9 % от уточненных назначений. По сравнению с 2014 годом объем таких поступлений увеличился на 32 809,3 тыс. руб. или на 7,7 %.

Увеличение безвозмездных поступлений обусловлено увеличением в 2015 году объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета по следующим трансфертам:

- дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 121 663,9 тыс. рублей, что на 55 971,7 тыс. рублей больше, чем в 2014 году в связи с прекращением с 2015 года действия дополнительных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов;
- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 53 725,6 тыс. рублей, что на 18 352,4 тыс. рублей больше, чем в 2014 году;
- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 99 813,9 тыс. рублей, что на 23 634,1 тыс. рублей больше, чем в 2014 году за счет предоставления субсидии на обеспечение уровня заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы - 14 557,8 тыс. рублей и субсидии на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 6 354,6 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 171 085,3 тыс. рублей, что на 76 421,0 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году, в связи с созданием краевого государственного казенного учреждения «Центр социальных выплат Красноярского края».
- иные межбюджетные трансферты в сумме 10 745,2 тыс. рублей, что на 10 394,9 тыс. рублей больше чем в 2014 году за счет предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий: в сфере культуры – 10 094,6 тыс. рублей, в сфере закупок – 256,5 тыс. рублей, в сфере исполнения бюджета – 256,5 тыс. рублей, в градостроительной деятельности – 21,5 тыс. рублей

## Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета

Таблица 3.

Наименование источника	2013 год	2014 год	2015 год	Исполнение в 2015г. к 2014г.	Исполнение в 2015 г. к 2013г.
<b>Доходы бюджета, всего</b>	<b>481 628,72</b>	<b>506 467,1</b>	<b>483 752,9</b>	<b>95,5</b>	<b>100,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	76 082,87	81 466,2	25 942,7	31,8	34,1
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>405 545,85</b>	<b>425 000,91</b>	<b>457 810,2</b>	107,7	113,2
Уд. вес безвозмездных поступлений	<b>84,2</b>	<b>83,91</b>	<b>94,64</b>	-	-
*Численность населения на начало года, чел	12178	12152	12167	-	-
<b>доходы на душу населения</b>	<b>39,55</b>	<b>41,68</b>	<b>39,76</b>	-	-

\*по данным похозяйственного учета сельсоветов

По результатам динамики исполнения доходов районного бюджета в 2015 году доходы на душу населения составили 39,76 тыс.руб. в год, что на 1,92 меньше ,чем в 2014 году.

### 4.2.Исполнение районного бюджета по расходам за 2015 год

Решением Казачинского районного Совета депутатов от 18 декабря 2014 года № 52-291 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» объем расходов утвержден в сумме 404 328,6 тыс. рублей. В течение 2015 года параметры расходов районного бюджета увеличены на 82 833,7 тыс. рублей и утверждены решением о бюджете в сумме 487 162,3 тыс. рублей.

На основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 7 решения о районном бюджете произведено уточнение сводной бюджетной росписи по расходам районного бюджета без внесения изменений в решение о бюджете. Бюджетные назначения в соответствии с уточненной бюджетной росписью составили 486 084,7 тыс. рублей – уменьшение бюджетных назначений в связи с уменьшением поступлений из краевого бюджета.

Исполнение расходов районного бюджета в 2015 году сложилось на уровне 483 032,10 тыс. рублей, что составляет 99,4 % от уточненной бюджетной росписи.

Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 694,7 тыс. рублей или на 100,0 % от уточненной бюджетной росписи (694,7 тыс. рублей).

Расходы районного бюджета по функциональному разрезу распределились следующим образом:

- **отрасли социальной сферы – 365 126,17 тыс. рублей или 75,11%**, включающие здравоохранение, спорт, образование, культуру, социальную политику;

- **отрасли национальной экономики – 29326,56 тыс. рублей или 6,03%**, которые включают в себя сельское хозяйство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство;

- **прочие отрасли – 91 620,91 тыс. руб. или 18,8%**, 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 29 537,72 тыс.руб. или **93,6%**. По сравнению с 2014 годом расходы по разделу увеличились на 3 478,8 тыс. рублей или на 13,3 %.

Расходы осуществлялось в рамках реализации пяти муниципальных программ (далее – МП) Казачинского района ("Управление муниципальными финансами", "Развитие культуры", "Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района", «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района», «Молодежь будущее Казачинского района) и по пяти непрограммным направлениям (функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительного органа, Контрольно-счетного органа, финансового управления и администрации района).

Сложившееся недоосвоение средств связано с тем, что были предусмотрены и не освоены ассигнования по подразделам:

- *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления (подраздел 02)»* бюджетные ассигнования на денежное вознаграждение Главы района были утверждены в сумме 1 371,1 тыс. рублей. Исполнение составило 909,9 тыс. рублей или 66,4 процента от плановых назначений, так как Решение суда о взыскании денежной компенсации за неиспользованный отпуск не вступил в законную силу.

- *«Другие общегосударственные вопросы (подраздел 13)»* исполнение сложилось в сумме 4 623,3 тыс. рублей или 78,7 процента от уточненных бюджетных ассигнований (5 875,8 тыс. рублей). Неисполнение сложилось в связи с тем, что в целях создания специализированного жилищного фонда в рамках подпрограммы "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Казачинского района" муниципальной

программы Казачинского района "Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района" на приобретение служебных жилых помещений были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 200,0 тыс. рублей на приобретение трех квартир для врачей, а исполнение составило в сумме 3 000,0 тыс. рублей или 71,4 %. Неосвоение бюджетных назначений связано с тем, что завершение аукциона на покупку одной квартиры перешло на 2015 год.

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.

- **Национальная экономика.** Исполнение составило в сумме 19 978,3 тыс. рублей или на **97,2 %** от уточненной бюджетной росписи. По сравнению с 2014 годом объем расходов увеличился на 42,2 %.

Расходы по разделу «Национальная экономика» осуществлялись в рамках реализации четырех 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".

Бюджетные ассигнования, предусмотренные по МП "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе" в сумме 1666,06 тыс.руб. не исполнены в связи с тем, что две заявки субъектами малого предпринимательства по результатам торгов были отозваны в конце года. Исполнение составило 1093,6 или 65%.

- **Жилищно-коммунальное хозяйство.** Исполнение составило в сумме 8 478,4 тыс. рублей, что составляет **96,7 %** от уточненной бюджетной росписи. По сравнению с 2014 годом объем расходов увеличился на 1,2 % (на 101,4 тыс. рублей).

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» исполнены в сумме 28,9 тыс. рублей или на **99,5 %** от плановых назначений. Расходы осуществлялись на формирование фондов капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 28,9 тыс. рублей, что составляет 99,5 процента от уточненной бюджетной росписи (29,0 тыс. рублей), а именно на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 7 717,0 тыс. рублей или на **98,1%** от уточненной бюджетной росписи.

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 бюджета Казачинского сельсовета в сумме 2 132,4 тыс. рублей (в том числе 2 111,2 тыс. рублей – средства краевого бюджета).

- Предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений за счет средств краевого бюджета в сумме 5 540,1 тыс. рублей, средства освоены на 97,4 % от уточненной бюджетной росписи (5 690,0 тыс. рублей) в связи с экономией по результатам проведения торгов.

- **Благоустройство.** Исполнение составило в сумме 732,5 тыс. рублей или **84,2 %**.

В 2015 году были предоставлены межбюджетные трансферты бюджету Казачинского сельсовета на реализацию гранта по благоустройству – устройство детского спортивно- игрового городка в северной части с. Казачинского – 732,5 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета. Недоосвоение сложилось в связи с экономией бюджетных средств по результатам проведения торгов.

- **Образование.** Бюджетные назначения в соответствии с уточненной бюджетной росписью составляли 297 411,0 тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 297 250,1 тыс. рублей или 99,9 % от уточненной бюджетной росписи. По сравнению с 2014 годом расходы на образование увеличились на 14 347,7 тыс. рублей, в процентном соотношении – на 5,1 %.

Расходы по разделу «Образование» осуществлялись в рамках реализации трех муниципальных программ Казачинского района (Муниципальная программа Казачинского района «Развитие образования», Муниципальная программа Казачинского района "Молодежь-будущее Казачинского района", Муниципальная программа Казачинского района "Развитие транспортной системы Казачинского района»).

По подразделу «Дошкольное образование» в 2015 году было предусмотрено 65 598,5 тыс. рублей на содержание детских садов, средства были освоены в сумме 65 479,6 тыс. рублей или на 99,8 %. По сравнению с 2014 годом расходы на дошкольное образование увеличились на 9 758,0 тыс. рублей, в процентном соотношении – на 17,5 %.

Все дошкольные учреждения района с 01.01.2012 переведены на финансовое обеспечение деятельности путем предоставления субсидий. В связи с этим 98 % расходов по данному подразделу осуществлены в виде предоставления субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями Казачинского района.

По подразделу «Общее образование» направлены средства в сумме 211 547,2 тыс. рублей, что составляет **99,9 %** от уточненной бюджетной росписи. В сравнении с 2014 годом расходы на общее образование увеличились на 2 398,7 тыс. рублей или на 1,1%.

По подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнение составило в сумме 2 542,8 тыс. рублей, что составляет **100,0 %** от уточненной бюджетной росписи.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» исполнение составило в сумме 17 680,5 тыс. рублей, что составляет **99,8 %** от уточненной бюджетной росписи (17 707,2 тыс. рублей).

Расходы по данному подразделу осуществлялись на руководство и управление в сфере установленных функций (содержание отдела образования), осуществление переданных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних, предоставление субсидий бюджетным учреждениям (централизованная бухгалтерия учреждений образования, Межшкольный методический центр), проведение массовых мероприятий с детьми по профилактике безопасности дорожно-транспортного травматизма и приобретение учебных и наглядных пособий, оборудования для образовательных учреждений района.

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

По подразделу «Культура» исполнение составило в сумме - 24 103,6 тыс. рублей или **100,0%** от уточненной бюджетной росписи;

По подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 3 833,4 тыс. рублей, что составляет **98,1%** от уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2013 годом расходы по разделу «Культура, кинематография» увеличились на 2,9 % или на 784,1 тыс. рублей.

- **Здравоохранение.** Исполнение составило на сумму 200,0 тыс. рублей, что составляет **100,0 %** от уточненной бюджетной росписи.

Расходы на финансирование по разделу «Здравоохранение» осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы Казачинского района "Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района". Расходы осуществлены на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения за счет средств краевого бюджета, предоставлены межбюджетные трансферты бюджетам поселений для организации и проведения акарицидных обработок мест массового отдыха населения на территории района в объеме 50 га.

- **Социальная политика:** исполнение составило в сумме 29 367,7 тыс. руб. или **100 %** уточненной бюджетной росписи.

По сравнению с 2014 годом объем расходов по данному разделу уменьшился на 67,2 % (на 60 236,0 тыс. рублей) в связи с созданием краевого государственного казенного учреждения «Центр социальных выплат Красноярского края», которое осуществляет публичные обязательства перед физическими лицами, подлежащие исполнению в денежной форме в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края, субвенции муниципальным районам начиная с 1 января 2015 года на осуществление данных выплат не предоставляются.

Расходы на финансирование по разделу **«Социальная политика»** осуществлялось в рамках реализации двух муниципальных программ Казачинского района ("Система социальной поддержки населения Казачинского района", "Развитие образования").

По подразделу «Пенсионное обеспечение» были предусмотрены расходы в объеме 694,7 тыс. рублей, финансирование составило 964,7 тыс. рублей, или 100,0 % от уточненной бюджетной росписи.

Средства были направлены на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим. В 2015 году выплата произведена 18 пенсионерам, в 2014 году – 18 пенсионерам, в 2013 году – 18 пенсионерам, в 2012 году - 15 пенсионерам, в 2011 году - 21 пенсионеру, в 2010 году - 9 пенсионерам.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» исполнение составило в сумме 8 731,6 тыс. рублей или 100,0 процентов от уточненной бюджетной росписи.

По подразделу «Охрана семьи и детства» исполнение составило в сумме 1 005,5 тыс. рублей или 100,0 % от уточненной бюджетной росписи.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 3 875,2 тыс. рублей или 100,0 % от уточненной бюджетной росписи (3 875,2 тыс. рублей).

В структуре расходов Отдела социальной защиты населения основной удельный вес (90,1%) занимают расходы на заработную плату с начислением страховых взносов в ПФ РФ, ФФС, ТФОМС и ФФОМС.

- **Физическая культура и спорт.** Расходы исполнены на сумму 580,0 тыс. рублей, что составляет **100,0 %** от уточненной бюджетной росписи.

## **5. Расходы на реализацию муниципальных программ районного бюджета за 2015 год**

Бюджет 2015 года и планового периода 2016-2017 годов был сформирован на основе 11-ти муниципальных программ Казачинского района, на которые было предусмотрено финансовых средств в размере 460 428,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета –1842,2 тыс. рублей;
- за счет средств краевого бюджета –228687,2 тыс. рублей;
- за счет средств районного бюджета –229898,8 тыс. рублей.

Фактическое использование финансовых средств на реализацию муниципальных программ в 2015 году составило 458 140,3 тыс. рублей или 99,5% к уровню плановых показателей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета –1276,9 тыс. рублей или 69,3%;
- за счет средств краевого бюджета –228265,1 тыс. рублей или 99,8%;
- за счет средств районного бюджета –228598,3 тыс. рублей или 99,4%.

Доля бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ в 2015 году составила в 94,8 % от общего объема расходов районного бюджета.

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 муниципальным программам:



- «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района». На реализацию программы в 2015 году предусмотрено за счет всех источников финансирования 13201,1 тыс. рублей, фактические расходы исполнены в сумме 11713,5 тыс. рублей или **88,7%** от плана.

Расходы за счет средств краевого бюджета составили 8663,5 тыс. рублей или 96,8% к плановым показателям.

Расходы за счет средств районного бюджета исполнены в сумме 3050,0 тыс. рублей или 71,8% к плану.

Муниципальная программа реализована в 2015 году в рамках трех подпрограмм:

1. «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Казачинского района».

2. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Казачинском районе».

3. «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Казачинского района».

Бюджетные ассигнования на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Казачинского района» были предусмотрены в размере 4435,1 тыс. рублей, исполнение составило 3235,1 тыс. рублей или **72,94%**, из них за счет средств краевого бюджета 235,1 тыс. рублей, за счет районного бюджета 3000,0 тыс. рублей. Неосвоение бюджетных средств сложилось, в связи с признанием заявки недействительной в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и срок подписания контракта по одному лоту заказчиком был определен датой 11.01.2016 года.

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе». На реализацию программы в 2015 году было предусмотрено 1666,1 тыс. рублей, исполнение составило 1093,1 тыс. рублей, в т.ч. из средств федерального бюджета — 437,0 тыс. рублей, краевого бюджета – 600,0 тыс. рублей, районного бюджета – 56,1 тыс. рублей или **65,61%**.

Неосвоение бюджетных средств сложилось в связи с признанием запроса котировок несостоявшимся, так как по окончании срока подачи заявок не подано ни одной заявки.

Финансовые средства в сумме 10,0 тыс. рублей, запланированные на исполнение отдельного мероприятия «Информационная, консультационная и организационно-методическая поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» остались не израсходованными.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации района от 10.08.2015 №343-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района» администрацией района проведена Оценка эффективности муниципальных программ за 2015 год.

По результатам проведения оценки эффективности реализации из 11 муниципальных программ 4 признаны высокоэффективными, 6 программ эффективными и 1 программа среднеэффективна.

**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).

#### **Выводы:**

1.Администрацией района в Отчете о реализации муниципальных программ в 2015 году не представлены пояснения о не исполнении плановых назначений бюджетных средств, предусмотренных на их реализацию.

2.В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации района от 10.08.2015 №343-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района», администрацией района проведена Оценка эффективности муниципальных программ за 2015 год.

### **6. Расходы районного бюджета на оплату труда**

Расходы районного бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы, работников органов местного самоуправления района в 2015 году осуществлялось в соответствии с Указами Президента РФ, действующим законодательством Красноярского края, решениями Казачинского районного Совета депутатов.

Индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений в 2015 году не индексировался. Индексация фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих осуществлена с 01.06.2015 на 5,0 процентов.

Общая предельная штатная численность муниципальных служащих Казачинского района, принятая к финансовому обеспечению в 2015 году составляет 95 ед.

Необходимо отметить, что рекомендованный лимит численности не превышает предельную численность, 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 о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, заключенного с Министерством финансов края от 26.12.2014 № 990/12-15.

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).

Фактические расходы консолидированного бюджета на содержание органов местного самоуправления района составили в сумме 26 927,00 тыс.руб. или **73,4%** от суммы налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета.

В 2015 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 4093,3 тыс.руб., что к 2014 году на 12,8% меньше.

#### **Выводы:**

В Пояснительной записке отсутствует информация по исполнению расходов на оплату труда районного бюджета на содержание органов местного самоуправления района и муниципальных учреждений, а также соблюдения норматива формирования фонда норматив на оплату труда органов местного самоуправления района и предельной численности выборных должностных лиц и муниципальных служащих Казачинского района.

#### **7.Исполнение резервного фонда за 2015 год**

Статьей 18 решения Казачинского районного Совета депутатов от 18 декабря 2014 года № 52-291 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» утвержден объем резервного фонда в размере 200 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в решение о бюджете объем резервного фонда составил 150,0 тыс. рублей.

Объем резервного фонда на 2015 год был утвержден в размере 200 тыс. рублей, что составляет 0,2 % 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.

## 8. Источники финансирования дефицита районного бюджета за 2015 год

Остатки средств районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2015 года (1 января 2014 года) составили 3 715,2 тыс. рублей (на 1 720,8 тыс. рублей больше, чем в 2014 году), из них в сумме 3 149,6 тыс. рублей – свободные средства.

Программой внутренних муниципальных заимствований Казачинского района на 2015 год предусматривалось:

- привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 4 000,0 тыс. рублей. Полученные средства были направлены на оплату текущих расходов (в том числе на приобретение квартир для создания специализированного жилого фонда).

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 %.

С учетом осуществленных в 2015 году заимствований, объем муниципального долга района по состоянию на 1 января 2016 года составил 4 000,0 тыс. рублей.

## 9. Муниципальный долг Казачинского района за 2015 год

С учетом осуществленных в 2015 году погашений заимствований, объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 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 20 решения Казачинского районного Совета депутатов "О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов".

В целом за 2015 год абсолютное значение муниципального долга района увеличилось в 1,3 раза к уровню 2014 года и составляет 4 000,0 тыс. рублей (на начало года долг составлял 3 000, 0 тыс. рублей, на конец - 4 000, 0 тыс. рублей).

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за вычетом безвозмездных поступлений из других бюджетов) увеличилось (с 3,7% до 16,1%).

Структура муниципального долга района в разрезе существующих форм долговых обязательств по состоянию на 1 января 2016 года выглядит следующим образом:

всего долг – 4 000,0 тыс. рублей,

в том числе:

бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней – 4 000,0 тыс. рублей (100%).

За отчетный период не произошло изменение структуры муниципального долга по сравнению с 2014 годом.

По состоянию на 1 января 2016 года Казачинский район не имеет в долговом портфеле обязательств по кредитам коммерческих банков.

Отношение расходов на сумму 11018,84 руб. на обслуживание муниципального долга к общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,04 % .

## **10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета**

По состоянию на 01.01.2016 года **дебиторская задолженность** районного бюджета увеличилась на 3 558,06 тыс. руб. и составила **3 698,43** тыс.руб. Дебиторская задолженность образована за счет перечисления авансовых платежей за коммунальные услуги, услуги связи, переплаты во внебюджетные фонды и перечисление субсидий бюджетному учреждению. Основной объем дебиторской задолженности сложился по главному распорядителю бюджетных средств – отдел образования Казачинского района в сумме 2 241,04 тыс.руб. (60,7%) от общей суммы дебиторской задолженности районного бюджета, за счет перечисления субсидий муниципальному учреждению, которое в свою очередь их не использовала до окончания финансового года.

В нарушении **ст. 34 Бюджетного кодекса РФ несвоевременное** использование бюджетных средств в объеме 2 243,2 тыс. руб. бюджетным учреждением **считаются как отвлечением бюджетных средств, квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств .**

Кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2016 увеличилась на 993,02 тыс.руб. и составила **1 986,51 тыс. рублей.**

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

### **Выводы:**

**В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ несвоевременное** использование бюджетных средств в объеме 2 243,2 тыс.руб. бюджетным учреждением **квалифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.**

### **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 8 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе <sup>2</sup> администрацией района был утвержден еще в 2010 году Перечень получателей средств районного бюджета (далее – Перечень), подведомственных главным распорядителям бюджетных средств

---

<sup>2</sup> Решение Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013 №41-225 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Казачинского района».

районного бюджета<sup>3</sup>, на основании которого утверждены главные распорядители и подведомственные получатели бюджетных средств районного бюджета.

**В нарушении ст.38.1, ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, ст.8 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе** утвержденный Перечень главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета не соответствует главным распорядителям бюджетных средств, утвержденных решением Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2014 г. № 52-291 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (в ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2015 год).

Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 6 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 2015 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 2015 год, не выявлено. Финансовым управлением администрации Казачинского района издан приказ от 28.12.2015г. № 55осн «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 6 администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее- ГАБС), только 4 ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки (администрация района, Финансовое управление, Казачинский районный Совет депутатов, отдел образования). Остальные ГАБС представили годовую отчетность с нарушением сроков (Отдел культуры, спорта туризма и молодежной политики администрации района и отдел социальной защиты населения).

---

<sup>3</sup> Постановление администрации района от 02.02.2010 №29-п «Об утверждении Перечня получателей средств районного бюджета, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета.

В соответствии со ст.55 Устава Казачинского района администрация Казачинского района от имени района владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности района в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными и краевыми законами, настоящим Уставом, а также нормативными правовыми актами Совета депутатов.

В соответствии с решением Казачинского районного Совета депутатов от 23.12.2011 №20-113 «Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Казачинского района» администрация района осуществляет бюджетный учет казны Казачинского района в соответствии с утвержденным Порядком<sup>4</sup>.

Проверкой установлено, что в Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса (ф.0503130), не отражены показатели на забалансовых счетах:

24 «Имущество, переданное в доверительное управление» (строка 246);

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» (строка 250);

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (строка 260).

**В нарушение п. 145 Приказа** Минфина от 01.12.2010 №157н, п.6,п.7 Приказа Финансового управления администрации Казачинского района от 27.04.2015 №19осн «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операции с объектами имущества (нефинансовых активов) в составе имущества казны Казачинского района», администрацией района не осуществлялись на должном уровне операции с объектами имущества казны района.

Учет операций по выбытию и перемещению имущества, составляющего имущество казны района не велся администрацией района должным образом, а именно не отражались операции по списанию муниципального имущества в результате приватизации муниципальной собственности на сумму 880 856,75 руб.

В соответствии с п. 5 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Финансовым органом администрации района своевременно доведены (до начала финансового года) первоначальные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год до ГРБС. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи до главных распорядителей финансовым органом доведены 31.12.2014. (Уведомление от 31.12.2014 «О бюджетных ассигнованиях (лимиты бюджетных обязательств) на 2015 год»).

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**.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе

---

<sup>4</sup> Приказ по Финансовому управлению администрации Казачинского района от 27.04.2015 №19осн «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операции с объектами имущества (нефинансовых активов) в составе имущества муниципальной казны Казачинского района».

соответствуют показателям Главной книги главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

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

В нарушении ст. 269.1, ст. 269.2 Бюджетного кодекса РФ, финансовый орган Казачинского района не осуществляет внутренний муниципальный финансовый контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

В ходе проведения внешней проверки при возникновении разногласий по отдельным данным годового отчета и проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2015 год» с Финансовым управлением администрации Казачинского района, главными распорядителями средств районного бюджета показатели уточнены в рабочем порядке.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2015 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.

## **ВЫВОДЫ:**

Отчет об исполнении районного бюджета за 2015 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.

Принцип гласности предусмотренной ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Тем не менее, внешняя проверка годового отчета об исполнении районном бюджете за 2015 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.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Контрольно-счетная палата Казачинского района предлагает:



**Казачинскому районному Совету депутатов:**

- рассмотреть заключение и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год, а также обратить внимание на указанные недостатки и нарушения бюджетного законодательства в части контроля за исполнением районного бюджета.

**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.

- не допускать образование дебиторской и кредиторской задолженности, финансируемой за счет местного бюджета.

- осуществлять внутриведомственный финансовый контроль на надлежащем уровне в соответствии со **ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.**

**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.

- организовать внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии со ст.269.1 Бюджетного кодекса РФ.

- осуществлять бюджетный учет операций по выбытию и перемещению имущества, составляющего имущество казны района в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Казачинского района

И.В.Гилеева