Заключение

**на отчёт об исполнении районного бюджета за 2013 год**

с. Каратузское 25 апреля 2014 года

В соответствии бюджетных полномочий и основ, предоставленных ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 30 Устава Каратузского района, п.14 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», ревизионной комиссии Каратузского района, проведена проверка отчёта «Об исполнении районного бюджета за 2013 год».

Срок проведения проверки **с 18 по 25 апреля 2014 года**

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов отчёт об исполнении районного бюджета за 2013 год в срок, в соответствии с Уставом Каратузского района и пунктом 28 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013 № 29-230 «О бюджетном процессе в Каратузском районе», а именно 31.03.2014 года.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

Положениями ст.264.4 БК РФ устанавливается обязательность внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден решением Каратузского районного Совета депутатов от 21.12.2012 № 22-167 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (далее – Решение о бюджете), в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным распорядителям бюджетных средств, в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Бюджетная отчетность сформирована с использованием программного обеспечения и включает формы отчетов, предусмотренные для главного распорядителя бюджетных средств (ГРБС):

для бюджетных учреждений - Инструкцией о порядке составления,

предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция 33н);

для казенных учреждений – Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н ( далее - Инструкция № 191н).

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2014 составлялась финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н.

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленных отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

При проведении камеральной проверки оценивались такие показатели, как: своевременность предоставления отчетов; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией №191н и Инструкцией 33н; соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств отмечено следующее:

 Отсутствия в составе бюджетной отчетности отдельных форм в соответствии с Инструкцией 191н.

По одному ГРБС Отделу земельных и имущественных отношений в нарушение Инструкции 191н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств.

В целом, отмеченные в ходе проверки замечания и нарушения на искажение бюджетной отчетности не повлияли. Бюджетная отчетность за 2013 год является достоверной.

**ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА**.

Правовой основой бюджетного процесса в муниципальном образовании «Каратузский район» является Бюджетный Кодекс РФ, Устав Каратузского района, Положение о бюджетном процессе в Каратузском районе.

Такие стадии бюджетного процесса как: рассмотрение, утверждение, исполнение бюджета, осуществление финансового контроля в основном соответствуют требованиям бюджетного законодательства РФ и Положению о бюджетном процессе в Каратузском районе.

**Основные параметры районного бюджета. Муниципальный долг.**

В 2013 году в Решение о бюджете шесть раз вносились изменения в основные параметры бюджета.

Изменения доходов, расходов и дефицита бюджета представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение о бюджете | | | | | | Отклонение | % отклонения |
| от 21.12.2012 №22-167 | от 07.02.2013 № Р-180 | от 12.03.2013 № 24-193 | от 25.06.2013 № 27-218 | от 13.08.2013 № 28-226 | от 26.11.2013 № 31-244 |
| Доходы | 579 310,40 | 599 561,47 | 598 587,02 | 639 159,93 | 682 846,56 | 706 982,02 | 127 671,62 | 22,04% |
| Расходы | 579 381,45 | 603 109,37 | 615 214,56 | 657 033,15 | 700 716,78 | 724 855,25 | 145 473,80 | 25,11% |
| Дефицит | -71,05 | -3 547,90 | -16 627,54 | -17 873,22 | -17 870,22 | -17 873,23 | -17 802,18 | 25055,85% |

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 127 671,62 тыс. руб. или на 22,04%, по расходам – на 145 473,80 тыс. руб. или на 25,11%. Дефицит бюджета запланирован в размере 17 873,23 тыс. руб.

По исполнению районного бюджета за 2013 год уточненный план по доходам составил 710 170,80 тыс. руб., по расходам – 728 044,03 тыс. руб. Проверка годового отчета показала, что разница между законодательно утвержденными назначениями и уточненным планом обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Решения о бюджете при внесении изменений в бюджетную роспись.

Плановые назначения и исполнение основных характеристик районного бюджета представлены в таблице.

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2012 год, тыс.руб | План 2013 года, тыс.руб. | Уточненный план 2013 года, тыс.руб. | Исполнение за 2013 год, тыс.руб. | Процент исполнения, % |
| Доходы | 82144,63 | 90068,60 | 93435,25 | 91413,94 | 97,8 |
|  |  |  |  |  | к уточ. плану |
| ( без учёта безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы) |  |  |  |  | 101,5 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 111,3 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2012г. |
| Удельный вес в доходах | 13,7 | 15,5 | 13,2 | 13,7 | - |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 517991,24 | 489241,80 | 616735,55 | 573847,54 | 93,0 |
|  |  |  |  | к уточ. плану |
|  |  |  |  | 117,3 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 110,8 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2012г. |
| Удельный вес в доходах | 86,3 | 84,5 | 86,8 | 86,3 | - |
| Итого доходов бюджета |  |  |  |  | 93,7 |
| 600135,87 | 579310,40 | 710170,80 | 665261,48 | к уточ. плану |
|  |  |  |  | 114,8 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 110,9 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2012г. |
| Итого |  |  |  |  | 91,2 |
| расходов бюджета | 588630,43 | 579381,45 | 728044,03 | 663647,84 | к уточ. плану |
|  |  |  |  |  | 114,5 |
|  |  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  |  | 112,7 |
|  |  |  |  |  | к испол-ю 2012г. |
| Дефицит (-), профицит (+) | +11505,44 | -71,05 | -17873,23 | +1613,64 |  |

По итогам 2013 года районный бюджет исполнен с профицитом 1 613,64 тыс. руб.

В 2013 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 665 261,48 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 85 951,08 тыс. руб. (114,8%), по сравнению с уточненным планом **–** 44 909,32 тыс. руб. (93,7%). Исполнение доходной части бюджета к 2012 году составило 110,9%.

Собственные доходы районного бюджета за 2013 год исполнены в сумме 91 413,94, к первоначальному плану на 101,5% , к уточненному плану на 97,8%, к исполнению за 2012 года 111,3%.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 663 647,84 тыс. руб. или на 91,2% от уточненных бюджетных назначений, к исполнению за 2012 год 112,7%.

Пунктом 1 статьи 22 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2014 установлен в сумме 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. руб.

По данным Годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 составлял 0,00 тыс. руб., на 01.01.2014 – 0,00 тыс. руб.

В течение 2013 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2013 году не производилось.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2013 году в соответствии с пунктом 3 статьи 22 Решения о бюджете не должен превышать 13 744,40 тыс. руб. Фактически на обслуживание муниципального долга в 2013 году направлено 0,00 тыс. руб.

По предельным значения параметров районного бюджета, размер муниципального долга и расходов на его обслуживание, определенны Бюджетным кодексом РФ и статьей 22 Решения о бюджете.

**Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 665 261,48 тыс. руб., что на 14,9% выше ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, и на 6,3% ниже уточненного плана.

Плановые показатели и исполнение районного бюджета по укрупненным позициям доходов районного бюджета приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование укрупненных позиций доходов бюджета | Решение о бюджете | | Уточненный план | Исполнено | Удельный вес, % | % исполнения | |
| от 21.12.2012 № 22-167 | от 26.11.2013 № 31-244 | от утвержденного плана | от уточненного плана |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 90 068,60 | 93 435,25 | 93 435,25 | 91 413,94 | 13,74 | 97,84 | 97,84 |
| Безвозмездные поступления | 489 241,80 | 613 546,77 | 616 735,55 | 573847,54 | 86,26 | 93,53 | 93,05 |
| Итого доходов | 579 310,40 | 706 982,02 | 710 170,80 | 665 261,48 | 100,00 | 94,10 | 93,68 |

Налоговые и неналоговые доходы составляют 13,7% в общей сумме доходов бюджета. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 91 413,94 тыс. руб. или 97,8% от уточненного плана.

В 2013 году сумма налоговых и неналоговых доходов к 2012 году возросла на 11,3% или на 9 269,31 тыс. руб.

Динамика исполнения по основным доходным источникам представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение по годам | | | Уточненный план на 2013 год | % исполнения | Уд. вес, % |
| 2011 | 2012 | 2013 |
| Всего налоговые и неналоговые доходы | 32760,40 | 82144,63 | 91413,94 | 93435,25 | 97,8 | 100,0 |
| том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организаций | 844,90 | 830,17 | 632,79 | 648,00 | 97,7 | 0,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 20142,30 | 72302,99 | 80722,51 | 82561,10 | 97,8 | 88,3 |
| Налоги на совокупный доход | 3868,50 | 4528,64 | 4895,21 | 4953,60 | 98,8 | 5,4 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 68,30 | 88,69 | 119,27 | 95,50 | 124,9 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 296,60 | -386,80 | 267,64 | 280,00 | 95,6 | 0,3 |
| Доходы от использования имущества | 712,60 | 1506,92 | 1401,54 | 1412,00 | 99,3 | 1,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 665,00 | 656,58 | 787,82 | 846,00 | 93,1 | 0,9 |
| Государственная пошлина | 4407,20 | 932,17 | 971,38 | 976,00 | 99,5 | 1,1 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1740,90 | 1657,18 | 1569,25 | 1633,15 | 96,1 | 1,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,60 | 2,10 | 1,37 | 0,00 | свыше 100% | 0,001 |
| Прочие поступления в бюджет | 12,50 | 25,99 | 45,16 | 29,90 | 151,0 | 0,049 |

Наибольшую долю в структуре доходов районного бюджета занимает **налог на доходы физических лиц** – 80 722,5 тыс. руб. или 12,2% в общей сумме доходов бюджета, 88,3% в объеме налоговых и неналоговых доходов. К исполнению за 2012 год сумма поступления **увеличилась** на 8 419,5 тыс.руб. или на 11,7%.

Структуру поступлений по налогу на доходы физических лиц в основном формируют отрасли бюджетной сферы.

Бюджетные назначения **по налогу на совокупный доход** (5,4%в общем объеме налоговых и неналоговых доходов) исполнены в объеме 4 895,2 тыс. руб. или 98,8% от уточненного план. **Увеличение** по отношению к исполнению за 2012 год составило 366,6 тыс.руб. или 8,1%.

Бюджетные назначения **по налогу на прибыль** организаций(0,7% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов)исполнены в объеме 632,8 тыс. руб., что составляет 97,7% от уточненного плана. К исполнению за 2012 год сумма поступления **уменьшилась на** 197,4 тыс.руб. или 23,7%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**  составляют 2,4% в объеме налоговых и неналоговых доходов и исполнены в сумме 2 189,36 тыс. руб., что составляет 97,0% от уточненного плана.

Структура и динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кодов бюджетной классификации |  | | |  |  |  |
| 2011 | 2012 | 2013 | Уточненный план | Отклонения | % исполнения |
| *Итого* | *1 377,50* | *2 163,50* | *2 189,36* | *2 258,00* | *-68,64* | *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 | 294,40 | 773,63 | 864,19 | 812,00 | *52,19* | *106,4* |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 400,70 | 733,29 | 537,35 | 600,00 | *-62,65* | *89,6* |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 17,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *0,00* | *0,0* |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности (в части реализации основных средств по указанному имуществу) | 508,40 | 441,10 | 639,26 | 706,00 | *-66,74* | *90,5* |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 156,60 | 215,48 | 148,56 | 140,00 | *8,56* | *106,1* |

Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2012 года увеличился на 25,9 тыс. руб. или на 1,2% (доходы в 2012 году к уровню 2011 года возросли на 786,0 тыс. руб.).

Отсутствие существенной положительной динамики доходов от использования имущества в формировании доходной базы районного бюджета обусловлено прежде всего следующими факторами:

недополучено в районный бюджет в 2013 году доходов от аренды муниципального имущества в сумме 1030,1 тыс. руб. (по арендной плате за имущество 384,3 тыс. руб., по арендной плате за земельный участок 645,8 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2014 г. крупными неплательщиками арендной платы являются:

за использование земельных участков - ЗАО Золотодобывающая компания «Северная» сумма задолженности 23,5 тыс.руб., ОАО «Каратузский райтоп» сумма задолженности 43,7 тыс.руб., Полковникова С.И. сумма задолженности 11,3 тыс.руб., ИП Деев В.А. сумма задолженности 20,7 тыс.руб., Марышев- Кайгородов В.Ю. сумма задолженности 84,0 тыс.руб.;

за использование имущества - ООО «Каратузский ТеполоВодоКанал» сумма задолженности 380,8 тыс.руб., ООО «Ноэма» сумма задолженности 3,5 тыс.руб.

Размер поступивших в бюджет района доходов от продажи земельных участков в 2013 году составил 148,56 тыс. руб., что меньше поступления за 2012 год на 66,9 тыс. руб. или 31,0%.

Размер поступивших в бюджет района доходов от приватизации муниципального имущества в 2013 году составил 538,5 тыс. руб.

Произошло **увеличение** поступлений по неналоговым доходам в 2013 году к исполнению 2012 года по:

платежам за пользование природными ресурсами на 30,6 тыс.руб. или на 34,5%, исполнено в 2013 году 119,27 тыс.руб.;

государственная пошлина на 39,2 тыс.руб. или на 4,2%, исполнено в 2013 году 971,38 тыс.руб.;

прочие поступления на19,2 тыс.руб. или на 73,8%, исполнено в 2013 году 45,16 тыс.руб.

**Снижение** поступлений неналоговых доходов в 2013 году к исполнению 2012 года по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 87,9 тыс.руб. или на 5,3%, исполнено в 2013 году 1 569,25 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления** составляют основную долю 86,3% в общей сумме доходов бюджета и исполнены в сумме 573 847,54 тыс. руб., что на 6,4% ниже ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, и на 7,0% ниже уточненного плана.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2013 году превысил объем 2012 года на 65 125,61 тыс. руб., или на 10,9%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета в 2013 году (86,3%) осталась на уровне 2012 года.

Динамика влияния **безвозмездных поступлений** на доходную часть районного бюджета приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели |  | | | Уточненный план 2013 | % исполнения |
| 2011 | 2012 | 2013 |
| Итого доходов | 570 742,90 | 600 135,87 | 665 261,48 | 710 170,80 | 93,7 |
| В т.ч. безвозмездные поступления | 523 561,00 | 517 991,24 | 573 847,54 | 616 735,55 | 93,0 |
| Доля в доходах, % | 91,7 | 86,3 | 86,3 | 86,8 | х |

Преобладающую часть безвозмездных поступлений составляют субвенции для финансового обеспечения осуществления отдельных государственных полномочий переданных органам местного самоуправления 334 139,78 тыс.руб. или 58,3%. В 2012 году исполнение составило 273 584,12 тыс.руб. или 52,8%. Большинство полномочий, переданных, органам местного самоуправления относятся к социальной сфере.

**Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 663 647,84 тыс.руб., что составляет 91,2% от уточненных бюджетных назначений. Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 64 396,2 тыс.руб.

Уровень исполнения расходов в 2013 году превысил уровень исполнения 2012 года на 12,7%.

Исполнение расходов в 2013 году в разрезе ГРБС представлено в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Администрация Каратузского района | 117 798,54 | 99 632,89 | 18 165,65 | 84,6 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 348 076,22 | 329 062,94 | 19 013,28 | 94,5 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 115 808,08 | 93 372,91 | 22 435,17 | 80,6 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 145 734,89 | 140 952,85 | 4 782,04 | 96,7 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 626,30 | 626,25 | 0,05 | 100,0 |
| ИТОГО | 728 044,03 | 663 647,84 | 64 396,19 | 91,2 |

Максимальные объемы невыполнения бюджетных ассигнований сложились по следующим направлениям расходов в разрезе ГРБС.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание расходов (ГРБС) | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнение | Неисполненные назначения | % исполнения | Причина неисполнения |
| Администрация Каратузского района | | | | |  |
| Выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными животными | 601,00 | 140,20 | -460,80 | 23,3 | Экономия в результате проведения конкурсных процедур. |
| Реализация мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований | 356,28 | 0,00 | -356,28 | 0,0 | Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. Потребность в средствах подтверждена в 2014 году. |
| Оснащение муниципальных учреждений физкультурно- спортивной направленности спортивным инвентарем, оборудованием, спортивной одеждой и обувью | 390,00 | 197,80 | -192,20 | 50,7 | Экономия в результате проведения конкурсных процедур. |
| Обеспечением жильем молодых семей | 1 374,39 | 458,13 | -916,26 | 33,3 | Не реализованы участниками программы 4 свидетельства (1 свидетельство срок реализации до 1 сентября 2014г. и 3 свидетельства до 1 июня 2014г.). Потребность в 2014 году подтверждена. |
| Обеспечением жильем молодых семей | 2 093,23 | 1 583,20 | -510,03 | 75,6 |
| Обеспечение участников программы жильем | 8 100,72 | 5 663,77 | -2 436,95 | 69,9 |
| Обеспечение предоставления жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 2 206,40 | 0,00 | -2 206,40 | 0,0 | Позднее проведение конкурсных процедур. Средства поступили в первом полугодии 2013 года. |
| Обеспечение жилыми помещениями детей- сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих жилого помещения, за счет средств краевого | 9 517,60 | 0,00 | -9 517,60 | 0,0 | Позднее проведение конкурсных процедур. Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. |
| Управление образования администрации Каратузского района | | | | |  |
| Реализация мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований | 1 125,52 | 0,00 | -1 125,52 | 0,0 | Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. Потребность в средствах подтверждена в 2014 году. |
| Реконструкция и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкция и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений для создания условий, позволяющих реализовать основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, а также приобретение оборудования, | 6 230,90 | 1 714,16 | -4 516,74 | 27,5 | Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. Потребность подтверждена в 2014 году. |
| Проведение реконструкции или капитального ремонта зданий (сооружений) общеобразовательных учреждений Красноярского края, находящихся в аварийном состоянии, в том числе приобретение и монтаж основных средств и материальных запасов (оборудования, инвентаря и других материалов) мебели (МБОУ Черемушинская СОШ) | 6 319,90 | 0,00 | -6 319,90 | 0,0 |
| Приобретение и монтаж модульных санитарных узлов и септиков в общеобразовательных учреждениях края с количеством учащихся более 30 человек (МБОУ Таятская ООШ, МБОУ Уджейская ООШ, МБОУ Старокопская ООШ) | 3 913,60 | 0,00 | -3 913,60 | 0,0 |
| Реконструкция и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкция и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений для создания условий, (МБОУ Качульская СОШ, МБДОУ Сагайский детский сад, МБДОУ Черемушинский детский сад) | 2 500,00 | 1 631,78 | -868,22 | 65,3 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | | | | |  |
| Долгосрочная целевая программа "О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края" на 2012-2014 годы | 3 969,20 | 1 963,88 | -2 005,32 | 49,5 | Экономия в результате проведения конкурсных процедур. По пяти поселениям отсутствие финансирования из краевого бюджета. |
| Строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры | 18 331,50 | 0,00 | -18 331,50 | 0,0 | Позднее финансирование из краевого бюджета. |
| Субсидии на разработку и корректировку проектно-сметной документации, капитальный ремонт и реконструкцию, в том числе включающих в себя выполнение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности зданий сельских учреждений культуры | 640,00 | 320,00 | -320,00 | 50,0 |
| Реализация мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований | 1 670,60 | 0,00 | -1 670,60 | 0,0 | Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. Потребность в средствах подтверждена в 2014 году. |
| Управление социальной защиты населения администрации Каратузского района | | | | |  |
| Приобретение для муниципальных учреждений социального обслуживания и реабилитации инвалидов реабилитационного оборудования (расходных материалов) | 691,60 | 456,75 | -234,85 | 66,0 | Экономия в результате проведения конкурсных процедур. |
| Реализация мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований | 117,40 | 0,00 | -117,40 | 0,0 | Отсутствие краевого финансирования в 2013 году. Потребность в средствах подтверждена в 2014 году. |

Внешние проверки главных администраторов бюджетных средств, свидетельствуют о том, что часть неисполненных бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур.

Основная часть неисполненных бюджетных назначений (субсидий) в 2013 году по принятым бюджетным обязательствам, сложилась в результате отсутствия в 2013 году финансирования из краевого бюджета или позднего поступления средств из краевого бюджета (возвращены в краевой бюджет в январе 2014года). Финансирование будет осуществлено в 2014 году, при установлении наличии потребности в их использовании.

Исполнение расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решения о бюджете | | Исполнение | | Уточненные бюджетные назначения | Отклонение уточненных бюджетных назначений от первоначально утвержденных | Отклонение исполнения от уточненных бюджетных назначений | % исполнения | Удельный вес, % |
| от 21.12.2012 № 22-167 | от 26.11.2013 № 31-244 | 2012 | 2013 |
| Общегосударственные вопросы | 38 110,34 | 48 552,16 | 36 523,44 | 48 326,65 | 48 565,87 | 10 455,53 | -239,22 | 99,5 | 7,3 |
| Национальная оборона | 566,30 | 556,30 | 558,50 | 565,55 | 566,30 | 0,00 | -0,75 | 99,9 | 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 132,58 | 2 271,20 | 2 186,71 | 2 251,66 | 2 251,66 | 1 119,08 | 0,00 | 100,0 | 0,3 |
| Национальная экономика | 6 303,90 | 19 552,27 | 15 306,98 | 15 743,97 | 18 230,21 | 11 926,31 | -2 486,24 | 86,4 | 2,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 285,82 | 28 523,79 | 13 541,85 | 9 866,76 | 28 523,49 | 27 237,67 | -18 656,73 | 34,6 | 1,5 |
| Образование | 294 182,78 | 352 969,18 | 282 407,27 | 334 927,54 | 354 443,00 | 60 260,22 | -19 515,46 | 94,5 | 50,5 |
| Культура, кинематография | 7 306,43 | 9 449,10 | 9 566,21 | 11 909,56 | 12 633,40 | 5 326,97 | -723,84 | 94,3 | 1,8 |
| Здравоохранение | 4 515,80 | 9 060,17 | 31 247,30 | 8 447,13 | 9 012,77 | 4 496,97 | -565,64 | 93,7 | 1,3 |
| Социальная политика | 170 318,50 | 182 051,99 | 141 796,16 | 161 363,37 | 181 869,44 | 11 550,94 | -20 506,07 | 88,7 | 24,3 |
| Физическая культура и спорт | 300,00 | 361,20 | 314,70 | 358,46 | 361,20 | 61,20 | -2,74 | 99,2 | 0,1 |
| Межбюджетные трансферты | 55 359,00 | 71 497,89 | 55 181,31 | 69 887,19 | 71 586,69 | 16 227,69 | -1 699,50 | 97,6 | 10,5 |
| **Итого** | *579 381,45* | *724 845,25* | *588 630,43* | *663 647,84* | *728 044,03* | *148 662,58* | *-64 396,19* | *91,2* | *100* |

Финансирование новых видов расходов районного бюджета или увеличение финансирования существующих видов расходов бюджета осуществлялось после внесения соответствующих изменений в решение о районном бюджете при наличии соответствующих источников, дополнительных поступлений в районный бюджет или при сокращении расходов по отдельным статьям бюджета.

Структура исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ в 2013 году существенно изменилась по отношению к 2012 году:

увеличились расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» на сумму 11 803,21 тыс.руб или 32,3%, «Национальная экономика» на сумму 436,99 тыс.руб. или 2,9%, «Образование» на сумму 52 520,27 тыс.руб. или 18,6%, «Культура и кинематография» на сумму 2 343,35 тыс.руб. или 24,5%, «Социальная политика» на сумму 19 567,21 тыс.руб. или 13,8%, «Межбюджетные трансферты» на сумму 14 705,88 или на 26,7%, не значительное увеличение произошло по разделам «Национальная оборона» на сумму 7,05 тыс.руб. или 1,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 64,95 тыс.руб. или 3,0% и «Физическая культура и спорт» на сумму 43,76 или 26,7%;

уменьшение расходов произошло по разделу «Здравоохранение» на сумму 22 800,17 тыс.руб или 73%, и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 3 675,09 или 27,1%.

Как и в предыдущие годы, районный бюджет имеет социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, включая межбюджетные трансферты) занимают наибольший удельный вес в расходах районного бюджета (88,5%) и составляют 586 893,25 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Общегосударственные вопросы»** составляющие 7,3% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 48 326,65 тыс.руб. или 99,5% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 10 216,31 тыс.руб. или 26,8%.

По подразделу «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*» исполнены на 100% или 960,52 тыс.руб.

По подразделу «*Функционирование законодательных (представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*» исполнены на 100% или 3 516,69 тыс.руб.

По подразделу «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных организаций*» исполнены на 99,5% или 32 460,57 тыс.руб. (план- 32 613,84 тыс.руб.).

По подразделу «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора*» исполнены на 98,9% или 5 290,50 тыс.руб. (план- 5 349,26 тыс.руб.).

В том числе не исполнены бюджетные назначения, по принятым бюджетным обязательствам в связи с отсутствием краевого финансирования на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований муниципальных учреждений в сумме 58,7 тыс.руб.

По подразделу «*Другие общегосударственные вопросы*» исполнены на 99,6% или 6 098,37 тыс.руб. (план- 6 125,56 тыс.руб.).

На осуществление государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий направлено 61,9 тыс. руб. (100%).

Не исполнены бюджетные ассигнования по капитальному ремонту помещения муниципального архива (27,14 тыс.руб.) в связи с проведением котировочных процедур и по принятым бюджетным обязательствам на реализацию мероприятий по обязательному энергетическому обследованию (58,7 тыс.руб.), в связи с отсутствие краевого финансирования.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная оборона»** составляющие 0,1% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 565,55 тыс.руб. или 99,9% от уточненных плановых назначений (566,3 тыс.руб.) на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным законом от 28 марта 1998 года № 53- ФЗ «О воинской обязанности и военной службе».

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составляющие 0,3% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 2 251,66 тыс.руб. или 100% от уточненных плановых назначений, и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на сумму 1 119,08 тыс.руб. или 98,8%.

В том числе на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в поселениях направлено 987,20 тыс. руб. и на содержание ЕДДС -1 264,46 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная экономика»** составляющие 2,4% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 15 743,97 тыс.руб. или 86,4% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 9 440,07 тыс.руб. или 149,7%.

По подразделу «*Сельское хозяйство и рыболовство*» исполнение составило 87,4% или 3 303,85 тыс.руб. Основная сумма неисполнения бюджетных назначений составила по проведению мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными животными 23,3%, или 140,29 тыс.руб. (план 601,0 тыс.руб.) в связи с экономий в результате проведения конкурсных процедур.

По подразделу «*Транспорт*»- 2 374,29 тыс.руб. или100%.

По подразделу «*Дорожное хозяйство*» исполнение составило 100% или 7 885,4 тыс.руб.

В том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений направлено 3 837,00 тыс.руб., на установку дорожных знаков на территориях, непосредственно прилегающих к образовательным учреждениям (администрация Каратузского сельсовета)- 23,4 тыс.руб., на развитие модернизации улично- дорожной сети сельских поселений (администрации Каратузского и Моторского сельсоветов) - 4 000,00 тыс. руб.

По подразделу «*Другие вопросы в области национальной экономики*» исполнение составило 2 180,43 тыс.руб. или 52,0% (план- 4 191,77 тыс.руб.).

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по ДЦП «Комплексные меры противодействия распространению наркомании, пьянства и алкоголизма в Каратузском районе на 2013-2015 годы" 92,0% или 68,98 тыс.руб. (план- 75,0 тыс.руб.).

На реализацию краевой ДЦП « О территориальном планировании, градостроительном зонировании и документации по планировке территории Красноярского края» на 2012- 2014 годы за 2013 года исполнение составило 49,5% или 1963,88 тыс.руб. (план 3 969,20 тыс. руб.). Не исполнены субсидии по администрации Нижнекурятского сельсовета (1 648,60 тыс.руб.), по 89,1 тыс.руб. администрацией Верхнекужебарского сельсовета, администрацией Нижнекужебарского сельсовета, администрацией Моторского сельсовета, администрацией Черемушинского сельсовета, в связи с отсутствием финансирования из краевого бюджета.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» составляющие 1,5% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 9 866,76 тыс.руб. или 34,6% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 8 580,94 тыс.руб. или 667,4%.

По подразделу «*Коммунальное хозяйство*» исполнение составило 4 230,07 тыс.руб или 93,6% (план 4 520,6 тыс.руб.).

По фактической потребности использованы бюджетные назначения на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг 3 891,07 тыс.руб или 93,1% (план 4 181,60 тыс.руб.).

По подразделу «*Благоустройство»* исполнение составило 8,2% или 1 648,18 тыс.руб. (план – 19 999,03 тыс.руб.)

Не исполнены субсидии на устройство атодороги мкр. «Южный» в рамках реализации ДЦП «Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальных образованиях с целью развития жилищного строительства» администрацией Каратузского сельсовета в сумме 18 331,5 тыс.руб., в связи с поздним поступлением финансирования из краевого бюджета 31.12.2013г.

Исполнение бюджетных назначений на реализацию проектов по благоустройству территорий поселений составило 98,2% или 1 042,62 тыс. руб. (план – 1 061,97 тыс. руб.). Не в полном объеме исполнены субсидии 88,2% по администрации Лебедевского сельсовета, в связи с экономией при проведении конкурсных процедур.

По подразделу «*Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства*» исполнение составило 3 988,51 тыс.руб. или 99,6% (план- 4 003,86 тыс.руб.).

В полном объеме использованы бюджетные назначения на ремонт объектов коммунальной инфраструктуры (ремонт тепловых сетей по ул. 60 лет Октября) в сумме 1 010,0 тыс.руб.

На реализацию неотложных мероприятий по повышению эксплуатационной надежности объектов коммунальной инфраструктуры администрации Моторского, Сагайского, Таскинского и Черемушинского сельсоветов в сумме 2 200,00 тыс. руб. или 100%.

На реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в сумме 718,26 тыс.руб.

По администрации Каратузского сельсовета по контрактам заключенным в 2012 году на энергосбережение и повышение энергетической эффективности исполнение составило 60,10 тыс. руб. или 100%.

По фактической потребности использованы бюджетные назначения на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований по контрактам заключенным в 2012 году в сумме 0,08 тыс.руб. или 88,9% (план 0,09 тыс.руб.).

Бюджетные ассигнования по разделу «**Образование»** составляющие 50,5% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 334 927,54 тыс.руб. или 94,5% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 40 744,76 тыс.руб. или 13,9%.

По подразделу «*Дошкольное образование*» исполнение составили 90,7% или 52 598,38 тыс.руб. (план- 58 018,04 тыс.руб.).

В том числе при неисполненных бюджетных назначениях на выполнение муниципального задания в сумме 330,8 тыс.руб., на иные цели в сумме 96,72 тыс.руб., имеются не исполненные бюджетные обязательства.

По принятым бюджетным обязательствам на реконструкцию и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкцию и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений для создания условий, позволяющих реализовать основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, а также приобретение оборудования, мебели, в связи с отсутствием краевого финансирования не исполнены бюджетные назначения в сумме 4 516,74 тыс.руб.

Не исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований в сумме 415,9 тыс.руб., в связи с отсутствием краевого финансирования.

По подразделу «*Общее образование*» исполнение составили 94,6% или 233 728,56 тыс.руб. (план- 247 122,80 тыс.руб.).

В том числе при неисполненных бюджетных назначениях на выполнение муниципального задания в сумме 305,05 тыс.руб., на иные цели в сумме 127,5 тыс.руб., имеются не исполненные бюджетные обязательства.

Не исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам в сумме 6 319,9 тыс.руб на реконструкцию и капитальный ремонт МБОУ Черемушинская СОШ, в связи с отсутствием краевого финансирования.

Не исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам в сумме 3 913,6 тыс.руб на приобретение и монтаж модульных санитарных узлов и септиков в МБОУ Таятская ООШ, МБОУ Уджейская ООШ, МБОУ Старокопская ООШ, в связи с отсутствием краевого финансирования.

По подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составили 97,2% или 3 966,89 тыс.руб. (план- 4 081,28 тыс.руб.).

По подразделу «*Другие вопросы в области образования»* исполнение составили 98,7% или 44 633,71 тыс.руб. (план- 45 220,88 тыс.руб.).

В том числе при неисполненных бюджетных назначениях на выполнение муниципального задания в сумме 278,9 тыс.руб., на иные цели в сумме 91,22 тыс.руб., имеются неисполненные бюджетные обязательства.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Культура и кинематография**» составляющие 1,8% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 11 909,56 тыс.руб. или 94,3% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 4 603,13 тыс.руб. или 63,0%.

По подразделу «*Культура*» исполнение составило 8 828,5 тыс.руб. или 92,5% (план- 9 548,10 тыс.руб.).

В полном объеме исполнены бюджетные назначения на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 135,40 тыс. руб., на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений - 100,0 тыс.руб. (администрация Каратузского сельсовета), на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры, находящихся на территории сельских поселений - 50,0 тыс.руб. (администрация Каратузского сельсовета) и на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, для которых Указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда за 2013 год - 2 200,12 тыс.руб.

На разработку и корректировку проектно- сметной документации, капитальный ремонт и реконструкцию, в том числе включающих в себя выполнение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности зданий сельских учреждений культуры в 2013 году исполнение составило 50% или 320,0 тыс. руб. (план 640,0 тыс.руб.). Не исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам администрацией Моторского сельсовета в связи с поздним поступлением финансирования из краевого бюджета.

По подразделу «*Другие вопросы в области культуры кинематографии»* исполнение составило 3 080,71тыс.руб. или 99,9% (план- 3 085,30 тыс.руб.).

На реализацию социокультурных проектов муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений в области культуры исполнение составило 650,00 тыс. руб. или 100%.

Не в полном объеме, по фактической потребности исполнены бюджетные назначения на реализацию социокультурных проектов муниципальных учреждений культуры и образовательных учреждений в области культуры в сумме799,0 тыс. руб. или 99,9% (план- 800,0 тыс.руб.) и долевое участие в сумме 22,7 тыс.руб (100%).

Бюджетные ассигнования по разделу «**Здравоохранение**» составляющие 1,3% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 8447,13 тыс.руб. или 93,7% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 3 931,33 тыс.руб. или 87,1%.

В том числе на организацию и проведение аккарицидных обработок мест массового отдыха населения исполнение составило 180,00 тыс. руб. или 100%.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Социальная политика**» составляющие 24,3% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 161 363,37 тыс.руб. или 88,7% от уточненных плановых назначений и ниже бюджетных назначений утвержденных Решением о бюджете на сумму 8 955,13 тыс.руб. или 94,7%.

По подразделу «*Пенсионное обеспечение*» исполнение составило 100% или 54 533,96 тыс.руб.

По подразделу «*Социальное обслуживание населения*» исполнение составило 99,4% или 54 533,96 тыс.руб. (план- 54 888,62 тыс.руб.). Бюджетные назначения исполнены по фактической потребности.

По подразделу «*Социальное обеспечение населения*» исполнение составило 91,4% или 95 785,82 тыс.руб. (план- 104 203,84 тыс.руб.).

Бюджетные назначения исполнены по фактической потребности, за исключением:

не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по обеспечению жильем молодых семей в сумме 3 863,24 тыс.руб., в том числе федеральные средства в сумме 510,03 тыс.руб., краевые- 2 436,95 тыс.руб. и средства районного бюджета – 916,26 тыс.руб. Не реализованы участниками программы 4 свидетельства (1 свидетельство срок реализации до 1 сентября 2014г. и 3 свидетельства до 1 июня 2014г.).;

не исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований в сумме 117,4 тыс.руб.

По подразделу «*Охрана семьи и детства*» исполнение составило 22,7% или 3 443,59 тыс.руб. (план- 15 176,98 тыс.руб.).

Не исполнены бюджетные назначения на реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, не имеющих жилого помещения в сумме 2 206,4 тыс. руб.- федеральные средства и 9 517,60 тыс.руб. – краевые средства, в связи с поздним проведением конкурсных процедур.

По подразделу «*Другие вопросы в области социальной политики*» исполнение составило 100% или 6 751,32 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Физическая культура и спорт**» составляющие 0,1% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 358,46 тыс.руб. или 99,2% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 58,46 тыс.руб. или 19,5%. По фактической потребности исполнены мероприятия по ДЦП «Развитие и пропаганда физической культуры и спорта в Каратузском районе на 2013- 2015 года».

Бюджетные ассигнования по разделу «**Межбюджетные трансферты**» составляющие 10,5% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 69 887,19 тыс.руб. или 97,6% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 14 528,19 тыс.руб. или 26,2%.

В полном объеме исполнены межбюджетные трансферты:

дотации поселениям, направляемой из районного фонда финансовой поддержки в соответствии с Законом края «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями по расчету и предоставлению дотаций поселений» - 15 084,10 тыс. руб.;

дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности бюджетов поселений -15 659,70 тыс. руб.;

на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений - 30 574,40 тыс. руб.;

на выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы исполнены 100% или 1 989,30 тыс.руб.

Средства резервного фонда Правительства Красноярского края исполнены на 98,55% или 6 379,69 тыс. руб. (план – 6 408,59 тыс. руб.).

Выделение межбюджетных трансфертов из районного бюджета осуществлено в порядке и условиями их предоставления, утвержденных администрацией района, в рамках полномочий предусмотренных БК РФ.

Дотации поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлены в соответствии с методикой распределения средств районного бюджета, утвержденной решением районного Совета депутатов.

Расходы резервного фонда администрации района за 2013 год исполнены в полном объеме (200,0 тыс. руб.) в целях предотвращения ликвидации чрезвычайных ситуаций, связанных с прохождением паводка та территории Нижнекурятского сельсовета в сумме 35,4 тыс.руб., Уджейского сельского совета в сумме 15,8 тыс.руб., Каратузского сельсовета в сумме 50,0 тыс.руб., Верхнекужебарского сельсовета – 10,0 тыс.руб., ремонт водопроводной сети в с. Моторское в сумме 38,9 тыс.руб., на укрепление береговых откосов водопропуска по ул. Октябрьской в с. Ширыштык в сумме 49,9 тыс.руб.

Не исполнены субсидии на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований муниципальных учреждений в сумме 1 670,60 тыс.руб., в связи с отсутствием краевого финансирования.

***Исполнение долгосрочных целевых программ***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | Первоначальный план | Уточненный план законодательно | Уточненный план | Исполнение | % исполнения |
| 1 | Долгосрочная целевая программа "Повышение эффективности бюджетных расходов Каратузского района 2011-2013 г.г." | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 100,0 |
| 2 | Долгосрочная целевая программа "Профилактика бездадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защита их прав в Каратузском районе" на 2013-2015 годы | 25,00 | - | - | - | - |
| 3 | Долгосрочная целевая программа "Развитие животноводства в личных подворьях граждан Каратузского района на 2010-2014 года" | 603,70 | 303,70 | 281,90 | 281,09 | 99,7 |
| 4 | Долгосрочная целевая программа "Содействие занятости населения Каратузского района на 2010-2014 года" | 30,00 | - | - | - | - |
| 5 | Долгосрочная целевая программа "Развитие малого и среднего предпринимательства Каратузского района на 2010-2014 года" | 300,00 | - | - | - | - |
| 6 | Долгосрочная целевая программа "Развитие розничного рынка Каратузского района на 2010-2014 года" | 320,00 | - | - | - | - |
| 7 | Долгосрочная целевая программа "Каратуз молодой" на 2010-2014 г г. | 313,00 | 283,00 | 283,00 | 282,61 | 99,9 |
| 8 | Долгосрочная целевая программа "Таланты земли Каратузской" (2013-2015 гг.) | 115,00 | 115,00 | 115,00 | 115,00 | 100,0 |
| 9 | Долгосрочная целевая программа "Сохранение и развитие библиотечного дела района" на 2013-2015 гг. | 54,10 | 54,10 | 54,10 | 54,10 | 100,0 |
| 10 | Долгосрочная целевая программа "Новое проектирование музейного пространства" на 2013-2015 годы | 50,00 | 50,00 | 50,00 | 49,97 | 99,9 |
| 11 | Долгосрочная целевая программа "Поддержка и развитие культурного потенциала в Каратузском районе на 2013-2015 годы" | 1 648,20 | 1 505,20 | 1 590,20 | 1 586,60 | 99,8 |
| 12 | Долгосрочная целевая программа "Развитие киновидеообслуживания населения Каратузского района" на 2013-2015 годы | 22,40 | 22,40 | 22,40 | 22,40 | 100,0 |
| 13 | Долгосрочная целевая программа "Развитие и пропаганда физической культуры и спорта в Каратузском районе на 2013-2015 годы" | 300,00 | 361,20 | 361,20 | 358,46 | 99,2 |
| 14 | Долгосрочная целевая программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий появления терроризма экстремизма на территории МО "Каратузский район" на период 2013-2015 годы | 22,50 | 22,50 | 22,50 | 22,50 | 100,0 |
| 15 | Долгосрочная целевая программа "Дети" на 2010-2013 гг. | 1 918,54 | 1 945,37 | 1 945,37 | 1 945,37 | 100,0 |
| 16 | Долгосрочная целевая программа "Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений" на 2010-2013 гг. | 7 200,00 | 6 523,20 | 6 523,20 | 6 523,20 | 100,0 |
| 17 | Долгосрочная целевая программа "По лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений Каратузского района на 2010-2013 гг." | 34,00 | 8,40 | 8,20 | 8,20 | 100,0 |
| 18 | Долгосрочная целевая программа "Доступная среда жизнедеятельности для инвалидов" на 2011-2013 годы | 64,00 | 6,92 | 6,92 | 4,57 | 66,0 |
| 19 | Долгосрочная целевая программа "Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности" на 2012-2014 годы | 332,00 | - | - |  | - |
| 20 | Долгосрочная целевая программа "Обеспечение жильем молодых семей" на 2012-2015 годы | 1 365,34 | 1 374,39 | 1 374,39 | 458,13 | 33,3 |
| 21 | Долгосрочная целевая программа "Безопасность дорожного движения в Каратузском районе на 2013-2015 годы" | 50,00 | 25,00 | 25,00 | 25,00 | 100,0 |
| 22 | Долгосрочная целевая программа "Комплексные меры противодействия распространению наркомании, пьянства и алкоголизма в Каратузском районе на 2013-2015 годы" | 83,00 | 83,00 | 83,00 | 76,98 | 92,7 |
| 23 | Долгосрочная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Каратузского района" на 2013-2015 годы | 0,00 | 17,06 | 17,00 | 1,54 | 9,1 |
|  | ИТОГО | 14 875,78 | 12 725,44 | 12 788,38 | 11 840,7 | 92,6 |

Решением о бюджете на 2013 год утверждено финансирование 22 долгосрочных целевых программ (далее- ДЦП) на сумму 14 875,78 тыс. руб. С учетом проведения в течение года изменений и дополнений в Решение о бюджете количество долгосрочных целевых программ уменьшилось на 4, объем финансирования уменьшился на сумму 2150,34 тыс.руб и составил 12 725,44 тыс. руб. По исполнению годового отчета уточненный план по ДЦП уменьшился на сумму 2087,38 тыс.руб. и составил 12 788,4 тыс.руб.

Добавлена ДЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Каратузского района» на 2013- 2015 годы с суммой средств 17,0 тыс. руб., исполнение составило 1,54 тыс.руб. или 9,1%.

Исключены 5 программ с объемом финансирования в сумме 1 007,0 тыс.руб.:

ДЦП "Профилактика бездадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защита их прав в Каратузском районе" на 2013-2015 годы с объемом финансирования 25,0 тыс.руб., ДЦП "Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности" на 2012-2014 годы – 332,0 тыс.руб.

Не были востребованы - ДЦП "Содействие занятости населения Каратузского района на 2010-2014 года" – 30,0 тыс.руб., ДЦП "Развитие малого и среднего предпринимательства Каратузского района на 2010-2014 года" – 300,0 тыс.руб., ДЦП « Развитие розничного рынка в Каратузском районе на 2010- 2014 годы»- 320,0 тыс.руб.

По 7 программам уменьшен объем финансирования : ДЦП «Безопасность дорожного движения в Каратузском районе на 2013- 2015 годы на сумму 25,0 тыс.руб., ДЦП «Каратуз молодой на 2010-2014 годы» на сумму 30,00 тыс. руб., ДЦП «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений на 2010- 2013 годы» на сумму 676,8 тыс. руб., ДЦП «По лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений Каратузского района на 2010-2013 гг." сумму 25,8 тыс.руб., ДЦП «Поддержка и развитие культурного потенциала в Каратузском районе на 2011- 2013 годы» на сумму 58,0 тыс.руб., ДЦП «Развитие животноводства в личных подворьях граждан Каратузского района на 2010-2014 года" на сумму 321,8 тыс.руб., ДЦП "Доступная среда жизнедеятельности для инвалидов" на 2011-2013 годы на сумму 57,08 тыс.руб.

По 3 программам увеличен объем финансирования: ДЦП «Дети» на 2010-2013 годы на сумму 26,83 тыс.руб., ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей на 2012- 2015 годы» на сумму 9,05 тыс.руб., ДЦП "Развитие и пропаганда физической культуры и спорта в Каратузском районе на 2013-2015 годы" на сумму 61,2 тыс.руб.

В разрезе программ исполнение варьирует от 9,1% до 100%, в целом исполнение составляет 11 840,72 тыс. руб. или 92,6% в 2012 году за аналогичный период исполнение составило 14 943,19 тыс.руб. или 98,7% тыс. руб.

**ВЫВОДЫ:**

В соответствии со ст.264.4 БК РФ перед подготовкой заключения на годовой отчет, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Проверка бюджетной отчетности осуществлялась в форме камеральной проверки представленных отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

В целом, отмеченные в ходе проверки замечания и нарушения на искажение бюджетной отчетности не повлияли. Бюджетная отчетность за 2013 год является достоверной.

В 2013 году в Решение о бюджете шесть раз вносились изменения в основные параметры бюджета.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 127 671,62 тыс. руб. или на 22,04%, по расходам – на 145 473,80 тыс. руб. или на 25,11%. Дефицит бюджета запланирован в размере 17 873,23 тыс. руб.

По исполнению районного бюджета за 2013 год уточненный план по доходам составил 710 170,80 тыс. руб., по расходам – 728 044,03 тыс. руб. Проверка годового отчета показала, что разница между законодательно утвержденными назначениями и уточненным планом обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Решения о бюджете при внесении изменений в бюджетную роспись.

По итогам 2013 года районный бюджет исполнен с профицитом 1 613,64 тыс. руб.

В 2013 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 665 261,48 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 85 951,08 тыс. руб. (114,9%), по сравнению с уточненным планом **–** 44 909,32 тыс. руб. (93,7%). Исполнение доходной части бюджета к 2012 году составило 110,9%.

Доходная часть районного бюджета сформирована в большей части из безвозмездных поступлений в районный бюджет – 86,3%. Всего безвозмездно поступило в районный бюджет – 573 847,54 тыс. руб. или 93,0% к уточненному годовому плану и первоначально принятому –117,3%.

Собственные доходы районного бюджета за 2013 год исполнены в сумме 91 413,94, к первоначальному плану на 101,5% , к уточненному плану на 97,8%, к исполнению за 2012 года 111,3%.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 663 647,84 тыс. руб., что составляет 91,2% от уточненных бюджетных назначений. Уровень исполнения расходов в 2013 году превысил уровень исполнения 2012 года на 12,7%. Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 64 396,2 тыс.руб.

Внешние проверки главных администраторов бюджетных средств, свидетельствуют о том, что основными причинами неисполнения бюджетных ассигнований явилось использование средств по фактической потребности, экономия за счет проведения конкурсных процедур, по принятым бюджетным обязательствам - отсутствие финансирования из краевого бюджета или позднее финансирования из краевого бюджета 31.12.2013 года. Кроме того, имеет место неисполнение принятых бюджетных обязательств, при неисполненных бюджетных назначениях.

Все структурные изменения расходов районного бюджета за 2013 год по разделам функциональной классификации расходов произошли в сторону увеличения.

Как и в предыдущие годы, районный бюджет имеет социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, здравоохранение, социальная политика, культура, включая межбюджетные трансферты) занимают наибольший удельный вес в расходах районного бюджета (88,5%) и составляют 586 893,25 тыс. руб., в том числе по разделу «Образование» расходы составляют 50,5% , по разделу «Социальная политика» 24,3%.

Решением о бюджете на 2013 год утверждено финансирование 22 долгосрочных целевых программ на сумму 14 875,78 тыс. руб. С учетом проведения в течение года изменений и дополнений в Решение о бюджете количество долгосрочных целевых программ уменьшилось на 4, объем финансирования уменьшился на сумму 2150,34 тыс.руб и составил 12 725,44 тыс. руб. По исполнению годового отчета уточненный план по программам уменьшился на сумму 2087,38 тыс.руб. и составил 12 788,4 тыс.руб.

В разрезе программ исполнение варьирует от 9,1% до 100%, в целом исполнение составляет 11 840,72 тыс. руб. или 92,6% в 2012 году за аналогичный период исполнение составило 14 943,19 тыс.руб. или 98,7% тыс. руб.

Межбюджетные трансферты составляющие 10,5% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 69 887,19 тыс.руб. или 97,6% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 14 528,19 тыс.руб. или 26,2%.

Выделение межбюджетных трансфертов из районного бюджета осуществлено в порядке и условиями их предоставления, утвержденных администрацией района, в рамках полномочий предусмотренных БК РФ.

Дотации поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов представлены в соответствии с методикой распределения средств районного бюджета, утвержденной решением районного Совета депутатов.

Расходы резервного фонда администрации района за 2013 год исполнены в полном объеме 200,0 тыс. руб.

По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2013 составлял 0,00 тыс. руб., на 01.01.2014 – 0,00 тыс. руб.

В течение 2013 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2013 году не производилось.

На обслуживание муниципального долга в 2013 году направлено 0,00 тыс. руб. **ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Каратузскому районному Совету депутатов:

1. Рассмотреть заключение ревизионной комиссии Каратузского района по результатам проверки отчёта об исполнении районного бюджета за 2013 год по доходам в сумме 665 261,48 тыс. руб., по расходам 663 647,84 тыс. руб. с профицитом в сумме 1 613,64 тыс. руб.

Рекомендовать администрации Каратузского района:

1.Рассмотреть заключение по результатам проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова