Заключение

**на отчёт об исполнении районного бюджета за 2014год**

с. Каратузское 12 апреля 2015 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 2014 год».

Срок проведения проверки с 6 по 12 апреля 2015 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 12.03.2015 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 17.12.2013 № 32-252 «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015-2016 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 01.01.2015 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 по отдельным ГРБС отмечено следующее:

 Отсутствие в составе бюджетной отчетности отдельных форм, которые в соответствии с Инструкцией 191н и Инструкции 33н должны иметь числовое значение.

Содержание отдельных форм не соответствует содержанию, с учетом внесения изменений в Инструкцию 191н (приказ Минфина России от 19.12.2014 N 157н), в том числе в графах и в кодовых зонах форм бюджетной отчетности, предусматривающих отражение кода [ОКАТО](consultantplus://offline/ref=BFF9AB34A5EDECB223C7215D54DA7B6384550DDCE45844233802882F35Y0n2B) контрагента не заменено на ОКТМО и по отдельным формам не указан ИНН. Кроме того имеет место предоставление в составе бюджетной отчетности заполнение форм, не соответствующих тем, которые приведены в Инструкции 191н.

Имеет место не соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

По ГРБС Отдел земельных и имущественных отношений в нарушение Инструкции 191н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств. Данное нарушение было установлено и при проведении бюджетной отчетности за 2013 год.

В целом, отмеченные в ходе проверки замечания и нарушения на искажение бюджетной отчетности не повлияли. Бюджетная отчетность за 2014 год является достоверной.

В соответствии с данными бюджетной отчетности на 01.01.2015 года по ГРБС имеется дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе:

Управление социальной защиты населения администрации Каратузского района - дебиторская  задолженность на конец года составляет 2569755,91 руб., которая образовалась в результате выплаты денежных компенсаций, субсидий по Законам края начисленных за декабрь 2014г, в следующем месяце, кредиторская задолженность на конец года составляет 102,02 руб., в том числе по выплате заработной платы.

Администрация Каратузского района - дебиторская задолженность на конец года по выданным авансам составляет 159808,09 руб., кредиторская задолженность на конец года составляет 1548545,07 руб., в том числе 186378,31 по оплате за коммунальные услуги, 964806,08 руб. на ремонт и содержание имущества, 47801,68 на прочие услуги, 60000,0 руб. за приобретение основных средств и материальных запасов, 89902,8 руб. платежи в бюджет.

Финансовое управление администрации Каратузского района- кредиторская задолженность на конец года в сумме 12,98 тыс.руб. образовалась по расчетам по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда.

Управление образования администрации Каратузского района- дебиторская  задолженность на конец года составляет 40874,72 руб. по расчетам по выданным авансам, кредиторская задолженность на конец года составляет 2219890,71 руб., в том числе по выплате заработной платы в сумме 38888,41 руб., по платежам в бюджет 55642,69 руб. и по приятым бюджетным обязательствам в сумме 2164248,02 руб.

По бюджетным учреждениям подведомственным управлению образования администрации Каратузского района - дебиторская задолженность на конец года составляет 4605034,63 руб., в том числе просроченная по ущербу 378100,00 руб, кредиторская задолженность на конец года составляет 6219829,22 руб., в том числе 1433071,91 на выплату заработной платы и начисления на заработную плату, 2096018,17 руб. платежи в бюджет.

По бюджетным учреждениям подведомственным администрации Каратузского района - дебиторская задолженность на конец года составляет 169944,47 руб., кредиторская задолженность на конец года составляет 228098,93 руб.

**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 2014 году в Решение о бюджете четыре раз вносились изменения, в том числе два раза в основные параметры бюджета.

Изменения доходов, расходов и дефицита бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение о бюджете | | | уточненный план на 2014 | Отклонение Решения о бюджете к первоначально утвержденным назначениям | % отклонения от решения о бюджете | Отклонение уточненного плана к первоначально утвержденным назначениям | % отклонения от уточненного плана |
| от 17.12.2013 № 32-252 | от25.02.2014 №34-268 | от30.09.2014 №39-303 |
| Доходы | 683127,27 | 677786,49 | 715845,09 | 730630,61 | 32717,82 | 104,8 | 47503,34 | 107,0 |
| Расходы | 683198,32 | 696251,48 | 734915,59 | 749831,04 | 51717,27 | 107,6 | 66632,72 | 109,8 |
| Дефицит | -71,05 | -18464,99 | -19070,5 | -19200,43 |  |  |  |  |

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 32 717,82 тыс. руб. или на 4,8%, по расходам – на 51 717,27 тыс. руб. или на 7,0%. Дефицит бюджета запланирован в размере 19 070,50 тыс. руб.

По исполнению районного бюджета за 2014 год уточненный план по доходам составил 730 630,61 тыс. руб., по расходам – 749 831,04 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 6 Решения о бюджете при внесении изменений в бюджетную роспись.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2013год, тыс.руб | План 2014ода, тыс.руб. | Уточненный план 2014 года, тыс.руб. | Исполнение за 2014 год, тыс.руб. | Процент исполнения,% |
| Доходы | 91413,94 | 102061,60 | 102705,47 | 98587,76 | 96,0 |
|  |  |  |  |  | к уточ. плану |
| ( без учёта безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы) |  |  |  |  | 96,6 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 107,8 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2013г. |
| Удельный вес в доходах | 13,74 | 14,94 | 14,06 | 13,74 | - |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 573847,54 | 581065,67 | 627925,14 | 618897,03 | 98,6 |
|  |  |  |  | к уточ. плану |
|  |  |  |  | 106,5 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 107,9 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2013г. |
| Удельный вес в доходах | 86,26 | 85,06 | 85,94 | 86,26 | - |
| Итого доходов бюджета |  |  |  |  | 98,2 |
| 665261,48 | 683127,27 | 730630,61 | 717484,79 | к уточ. плану |
|  |  |  |  | 105,0 |
|  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  | 107,9 |
|  |  |  |  | к испол-ю 2013г. |
| Итого |  |  |  |  | 97,3 |
| расходов бюджета | 663647,84 | 683198,32 | 749831,04 | 729822,48 | к уточ. плану |
|  |  |  |  |  | 106,8 |
|  |  |  |  |  | к первонач. плану |
|  |  |  |  |  | 110,0 |
|  |  |  |  |  | к испол-ю 2013г. |
| Дефицит (-), профицит (+) | 1613,64 | -71,05 | -19200,43 | -12337,69 |  |

По итогам 2014 года районный бюджет исполнен с дефицитом 12 337,69 тыс. руб.

В 2014 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 717 484,79 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 105,0% или 34 357,52 тыс. руб., по сравнению с уточненным планом **–** 98,2% или 13 145,82 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета к 2013 году составило 107,9%.

Собственные доходы районного бюджета за 2014 год исполнены в сумме 98 587,76 тыс. руб., к первоначальному плану на 96,6% , к уточненному плану на 96,0%, к исполнению за 2013 года 107,8%.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 729 822,48 тыс. руб. или на 97,3% от уточненных бюджетных назначений, к исполнению за 2013 год на 110,0%.

Пунктом 1 статьи 20 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2015 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 01.01.2014 составлял 0,00 тыс. руб., на 01.01.2015 – 0,00 тыс. руб.

В течение 2014 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2014 году не производилось.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году в соответствии с пунктом 3 статьи 20 Решения о бюджете не должен превышать 15 327,92 тыс. руб. Фактически на обслуживание муниципального долга в 2014 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 20 Решения о бюджете.

**Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 717 484,79 тыс. руб., что на 5,9% выше ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и на 1,8% ниже уточненного плана.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование укрупненных позиций доходов бюджета | Решение о бюджете | | | Уточненный план на 2014 год | Исполнено | Удель-ный вес, % | % исполнения | |
| от 17.12.2013 № 32-252 | от25.02.2014 №34-268 | от30.09.2014 №39-303 | от утвержден-ного плана | от уточненного плана |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего | 102 061,60 | 102 061,60 | 102 469,50 | 102 705,47 | 98 587,76 | 13,7 | 96,6 | 96,0 |
| Безвозмездные поступления | 581 065,67 | 575 724,89 | 613 375,59 | 627 925,14 | 618897,03 | 86,3 | 107,5 | 98,6 |
| Итого доходов | 683 127,27 | 677 786,49 | 715 845,09 | 730 630,61 | 717 484,79 | 100,0 | 105,9 | 98,2 |

Налоговые и неналоговые доходы составляют 13,7% в общей сумме доходов бюджета. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 98 587,76 тыс. руб. или 96,0% от уточненного плана.

В 2014 году сумма налоговых и неналоговых доходов к 2013 году возросла на 7,8% или на 7 173,82 тыс. руб.

Динамика исполнения по основным доходным источникам представлена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение, тыс.руб. | | | Уточненный план на 2014год , тыс.руб. | % исполнения | Уд. вес, % | К исполнению 2012г. | | К исполнению 2013г. | |
| 2012 | 2013 | 2014 | % | сумма, тыс.руб. | % | сумма, тыс.руб. |
| Всего налоговые и неналоговые доходы | 82144,63 | 91413,94 | 98587,76 | 102705,47 | 96,0 | 100,0 | 120,0 | 16443,13 | 107,8 | 7173,82 |
| том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организаций | 830,17 | 632,79 | 509,67 | 516,00 | 98,8 | 0,5 | 61,4 | -320,50 | 80,5 | -123,12 |
| Налог на доходы физических лиц | 72302,99 | 80722,51 | 86801,38 | 91320,90 | 95,1 | 88,0 | 120,1 | 14498,39 | 107,5 | 6078,87 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 0,00 | 0,00 | 168,84 | 227,90 | 74,1 | 0,2 | св 100 | 168,84 | св 100 | 168,84 |
| Налоги на совокупный доход | 4528,64 | 4895,21 | 5259,02 | 5234,00 | 100,5 | 5,3 | 116,1 | 730,38 | 107,4 | 363,81 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 88,69 | 119,27 | 538,10 | 400,10 | 134,5 | 0,5 | 606,7 | 449,41 | 451,2 | 418,83 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | -386,80 | 267,64 | 341,86 | 269,00 | 127,1 | 0,3 | -88,4 | 728,66 | 127,7 | 74,22 |
| Доходы от использования имущества | 1506,92 | 1401,54 | 2499,42 | 2297,57 | 108,8 | 2,5 | 165,9 | 992,50 | 178,3 | 1097,88 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 656,58 | 787,82 | 457,10 | 400,00 | 114,3 | 0,5 | 69,6 | -199,48 | 58,0 | -330,72 |
| Государственная пошлина | 932,17 | 971,38 | 887,81 | 890,00 | 99,8 | 0,9 | 95,2 | -44,36 | 91,4 | -83,57 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1657,18 | 1569,25 | 1074,71 | 1150,00 | 93,5 | 1,1 | 64,9 | -582,47 | 68,5 | -494,54 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 2,10 | 1,37 | 1,37 | 0,00 | св 100 | 0,001 | 65,2 | -0,73 | 100,0 | 0,00 |
| Прочие поступления в бюджет | 25,99 | 45,16 | 48,48 | 0,00 | св 100 | 0,049 | 186,5 | 22,49 | 107,4 | 3,32 |

Наибольшую долю в структуре собственных доходов 88,0% занимает **налог на доходы физических лиц** – 86 801,38 тыс. руб. или 95,1% к уточненному плану. К исполнению за 2013 год сумма поступления **увеличилась** на 6 078,87 тыс.руб. или на 7,5%, к исполнению за 2012 год на 14 498,39 тыс.руб. или на 20,1%. Неисполнение бюджетных назначений в 2014 году сложилось в связи задолженностью перед бюджетом ГП КК «Каратузское АТП», а также отмена повышения в 2014 году должностных окладов муниципальных служащих с 01.10.2014г.

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

Бюджетные назначения **по налогу на совокупный доход** (5,3%в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 5 259,02 тыс. руб. или 100,5% к уточненному плану. **Увеличение** по отношению к исполнению за 2013 год составило в сумме 363,81 тыс.руб. или на 7,4%, **увеличение** к 2012 году составило в сумме 730,38 тыс. руб. или на 16,1%.

Бюджетные назначения **по налогу на прибыль** организаций(0,5% в структуре собственных доходов)исполнены в объеме 509,67 тыс. руб., что составляет 98,8% к уточненному плану. К исполнению за 2013 год поступления **уменьшились** на сумму 123,12 тыс.руб. или на 19,5%, к 2012 году поступления **уменьшились** на сумму 320,50 тыс.руб. или на 38,6%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**  (3,3% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 3 298,38 тыс. руб., что составляет 111,2% от уточненного плана.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кодов бюджетной классификации | Исполнение, тыс.руб. | | | Уточненный план 2014, тыс.руб. | Отклонение к исполнению 2012г. | | Отклонение к исполнению 2013г. | |
| 2012 | 2013 | 2014 | сумма, тыс.руб. | % | сумма, тыс.руб. | % |
| *Итого* | *1 776,70* | *2 457,00* | *3 298,38* | *2 966,57* | *1 521,68* | *185,6* | *841,38* | *134,2* |
| 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 | 773,63 | 864,19 | 834,61 | 825,57 | *60,98* | *107,9* | *-29,58* | *96,6* |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 733,29 | 537,35 | 1 664,81 | 1 472,00 | *931,52* | *227,0* | *1 127,46* | *309,8* |
| Доходы поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | -386,80 | 267,64 | 341,86 | 269,00 | *728,66* | *-88,4* | *74,22* | *127,7* |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (в части реализации основных средств) | 441,10 | 639,26 | 0,00 | 0,00 | *-441,10* | *0,0* | *-639,26* | *0,0* |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 215,48 | 148,56 | 457,10 | 400,00 | *241,62* | *212,1* | *308,54* | *307,7* |

Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2013 года **увеличился** на сумму 841,38 тыс. руб. или на 134,2%, к объему 2012 года на сумму 1521,68 тыс. руб. или 185,6%.

Наличие положительной динамики доходов от использования имущества в формировании доходной базы районного бюджета обусловлено прежде всего следующими факторами: в 2014 году увеличилась кадастровая стоимость земельных участков, увеличилось число заявок на выкуп земельных участков в собственность организаций и физических лиц, ликвидирована задолженность по договорам аренды за 2013 год.

Поступление **платежей за использование природными ресурсами** (0,5% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2014 год составило 134,5% или 538,10 тыс. руб., к исполнению 2013 года **увеличилось** на сумму 418,83 тыс. руб. или 451,2%.

**Прочие поступления в бюджет** в 2014 году составили в сумме 48,48 тыс. руб., что **выше** поступления за 2013 год на сумму 3,32 тыс. руб.

Произошло **снижение** поступлений по следующим неналоговым доходам:

поступления от **государственной пошлины** составили в сумме 887,81 тыс.руб., со **снижением** к уточненному плану на 2014 год на 0,2% или на сумму 2,19 тыс. руб., к исполнению 2013 года на сумму 83,57 тыс.руб. или на 8,6%, к исполнению 2012 года на сумму 44,36 тыс. руб. или 4,8%;

поступления **по штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составили в сумме 1 074,71 тыс. руб., со **снижением** к уточненному плану на сумму 75,29 тыс. руб. или 6,5%, к исполнению 2013 года на сумму 494,54 тыс.руб. или на 31,5%, к исполнению 2012 года на сумму 582,47 тыс. руб. или 35,1%.

**Безвозмездные поступления** составляют основную долю 86,3% в общей сумме доходов бюджета и исполнены в сумме 618 897,03 тыс. руб., что на 1,4% ниже уточненного плана.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2014году **превысил** объем 2013 года на сумму 45 049,49 тыс. руб. или на 7,9% , к поступлению за 2012 год на сумму 100 905,79 тыс. руб. или на 19,5%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета в 2014 году (86,3%) осталась на уровне 2012- 2013 годов.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнение | | | | Уточненный план 2013 | % исполнения |
| 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Итого доходов | 570 742,90 | 600 135,87 | 665 261,48 | 717 484,79 | 730 630,61 | 98,2 |
| В т.ч. безвозмездные поступления | 523 561,00 | 517 991,24 | 573 847,54 | 618 897,03 | 627 925,14 | 98,6 |
| Доля в доходах, % | 91,7 | 86,3 | 86,3 | 86,3 | 85,9 | х |

Преобладающую часть безвозмездных поступлений составляют субвенции для финансового обеспечения осуществления отдельных государственных полномочий переданных органам местного самоуправления 358 024,90 тыс.руб. или 57,8%. В 2013 году исполнение составило 248 115,15 тыс.руб. или 61,1%. Большинство полномочий, переданных, органам местного самоуправления относятся к социальной сфере.

**Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 729 822,48 тыс.руб., что составляет 97,3% от уточненных бюджетных назначений. Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 20 008,56 тыс.руб.

Уровень исполнения расходов в 2014 году превысил уровень исполнения 2013 года на 10,0%.

Исполнение расходов в 2014 году в разрезе ГРБС представлено в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утверждено бюджетных назначений | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| Администрация Каратузского района | 113 425,14 | 103 345,29 | 10 079,85 | 91,1 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 386 014,10 | 382 215,63 | 3 798,47 | 99,0 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 92 787,58 | 88 745,22 | 4 042,36 | 95,6 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 157 022,32 | 154 939,04 | 2 083,28 | 98,7 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 581,90 | 577,30 | 4,60 | 99,2 |
| ИТОГО | 749 831,04 | 729 822,48 | 20 008,56 | 97,3 |

Внешние проверки ГРБС, свидетельствуют о том, что часть неисполненных бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и исполнение бюджетных назначений по фактической потребности.

Основная часть неисполненных бюджетных назначений (субсидий) в 2014 году, сложилась в результате отсутствия в 2014 году финансирования из краевого бюджета и поздним проведением конкурсных процедур. Финансирование будет осуществлено в 2015 году, при установлении наличии потребности в их использовании.

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2013 год, тыс.руб. | Первоначально утвержденный план на 2014 год, тыс.руб. | Уточненный план на 2014 год, тыс.руб. | Исполнено за 2014 год, тыс.руб. | Удельный вес в общей сумме расходов,% | Отклонение исполнения за 2014 год от уточн.плана, | | Отклонение исполнения к 2013 году | |
| сумма,тыс.руб | % | сумма,тыс.руб | % |
| Общегосударственные вопросы | 48326,65 | 42863,63 | 43289,28 | 40913,11 | 5,6 | -2376,17 | 94,5 | -7413,54 | 84,7 |
| Национальная оборона | 565,55 | 651,00 | 651,00 | 651,00 | 0,1 | 0,00 | 100,0 | 85,45 | 115,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2251,66 | 1353,94 | 1353,94 | 1285,41 | 0,2 | -68,53 | 94,9 | -966,25 | 57,1 |
| Национальная экономика | 15743,97 | 6739,20 | 10093,71 | 9610,61 | 1,3 | -483,10 | 95,2 | -6133,36 | 61,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 9866,76 | 5024,20 | 22307,13 | 18199,70 | 2,5 | -4107,43 | 81,6 | 8332,94 | 184,5 |
| Образование | 334927,54 | 372834,76 | 391462,20 | 389846,18 | 53,4 | -1616,02 | 99,6 | 54918,64 | 116,4 |
| Здравоохранение | 8447,13 | 180,00 | 180,00 | 180,00 | 0,0 | 0,00 | 100,0 | -8267,13 | 2,1 |
| Социальная политика | 161363,37 | 175563,29 | 197330,26 | 187689,31 | 25,7 | -9640,95 | 95,1 | 26325,94 | 116,3 |
| Физическая культура и спорт | 358,46 | 229,00 | 1779,00 | 278,65 | 0,0 | -1500,35 | 15,7 | -79,81 | 77,7 |
| Межбюджетные трансферты | 69887,19 | 64336,10 | 66677,24 | 66677,23 | 9,1 | -0,01 | 100,0 | -3209,96 | 95,4 |
| Итого расходов: | 663647,84 | 683198,32 | 749831,02 | 729822,48 | 100,0 | -20008,54 | 97,3 | 66174,64 | 110,0 |

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 2014 году существенно изменилась по отношению к 2013 году:

**снизились** расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» на сумму 7 413,54 тыс.руб или 15,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 966,25 тыс.руб. или 42,9%, «Национальная экономика» на сумму 6 133,36 тыс.руб. или 39,0%, «Физическая культура и спорт» на сумму 79,81 или 22,3% и на 4,6% или 3 209,96 тыс. руб. «Межбюджетные трансферты»;

**увеличение** расходов произошло по разделам «Национальная оборона» на сумму 85,45 тыс.руб. или 15,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 8 332,94 или 84,5%, «Образование» на сумму 54 918,64 тыс.руб. или 16,4%, «Культура и кинематография» на сумму 2 581,72 тыс.руб. или 21,7%, «Социальная политика» на сумму 26 325,94 тыс.руб. или 16,3%.

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 (90,3%) и составляют 659 162,65 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Общегосударственные вопросы»** составляющие 5,6% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 40 913,11 тыс.руб. или 94,5% от уточненных плановых назначений, что ниже первоначально утвержденных Решением о бюджете на 1 950,52 тыс.руб. или 4,6%.

По подразделу «*Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования*» к уточненному плану исполнены на 99,2% или 939,84 тыс.руб.

По подразделу «*Функционирование законодательных (представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований*» к уточненному плану исполнены на 95,3% или 2 865,27 тыс.руб.

По подразделу «*Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных организаций*» к уточненному плану исполнены на 97,4% или 27 843,98 тыс.руб.

По подразделу «*Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора*» к уточненному плану исполнены на 99,0% или 5 829,80 тыс.руб.

По подразделу «*Резервные фонды*» к уточненному плану исполнены на 60,5%, или 86,98 тыс.руб.

Средства резервного фонда были направлены на мероприятия по расчистке отводной канавы в с. Верхний Кужебар в сумме 17,0 тыс.руб., предотвращение паводка в с. Верхний Кужебар в сумме 14,12 тыс. руб. и предотвращение паводка в с. Каратузское в сумме 55,85 тыс.руб.

По подразделу «*Другие общегосударственные вопросы*» к уточненному плану исполнены на 72,5% или 3 434,22 тыс.руб.

Не исполнены бюджетные ассигнования по приведению зданий в соответствии с требованиями, установленные для многофункциональных центров в сумме 1 035,90 тыс. руб., по проведению юбилейных мероприятий по администрации Каратузского района в сумме 250,0 тыс. руб., в связи с отсутствием финансирования.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная оборона»** составляющие 0,1% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 651,00 тыс.руб. или 100% от уточненных плановых назначений 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 0,2% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 1 285,41 тыс.руб. или 94,9% от уточненных плановых назначений и первоначально утвержденных бюджетных назначений Решением о бюджете.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Национальная экономика»** составляющие 1,3% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 9 610,61 тыс.руб. или 95,2% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2 871,41 тыс.руб. или 142,6%.

По подразделу «*Сельское хозяйство и рыболовство*» исполнение составило 96,9% или 3 488,37 тыс.руб. Основная сумма неисполненных бюджетных назначений составила по содержанию пунктов искусственного осеменения 37,4% или 66,2 тыс. руб. (план- 177,2 тыс. руб.), причина неисполнения не представлена.

По подразделу «*Транспорт*»- 2 741,10 тыс.руб. или 100% и направлены на компенсацию расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам.

По подразделу «*Дорожное хозяйство*» исполнение составило 85,0% или 1 435,58 тыс.руб.

В рамках подраздела выполнены в полном объеме мероприятия по установке дорожных знаков на участках автодорог местного значения вблизи детского учреждения (23,4 тыс. руб.) и обустройство пешеходных переходов и нанесение дорожной разметки (155,0 тыс. руб.).

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения сельских поселений 84,3% или 1 257,18 тыс. руб. (план- 1 491,1 тыс. руб.). Не проведен конкурс проектов по предупреждению детского дорожно- транспортного травматизма среди дошкольных учреждений (план- 10,0 тыс. руб.) и конкурс юных инспекторов дорожного движения «Безопасное колесо» (план- 10,0 тыс. руб.), причина неисполнения отсутствует.

По подразделу «*Другие вопросы в области национальной экономики*» исполнение составило 1 945,56 тыс.руб. или 94,4%.

В рамках подраздела не выполнены мероприятия по изготовлению буклетов и банера по предупреждению наркомании (8,0 тыс. руб.); мероприятия по подготовке генеральных планов на разработку проектов планировки и межевания земельных участков для жилищного строительства, формирования и постановку на кадастровый учет по Нижнекурятскому сельсовету (103,3 тыс. руб.), в связи отсутствием финансирования.

В полном объеме выполнены мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства, в том числе четырем субъекта МСП предоставлены субсидии на возмещение части затрат связанных с приобретением оборудования в целях создания, развития и модернизации производства (1 018,0 тыс. руб.) и трем субъектам МСП предоставлены субсидии на возмещение части затрат на сырье и расходные материалы в области ремесел и народных художественных промыслов (69,77 тыс. руб.), на проведение конкурса «Лучший предприниматель 2013» использовано 39,99 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» составляющие 2,5% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 18 199,70 тыс.руб. или 81,6% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 13 175,50 тыс.руб. или 362,2%.

По подразделу «*Коммунальное хозяйство*» исполнение составило 3 860,79 тыс.руб или 92,6%.

В рамках подраздела на возмещение убытков от эксплуатации коммунальной бани направлено 390,0 тыс. руб. или 100%. По фактической потребности использованы бюджетные назначения на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг 3 346,79 тыс.руб или 91,6% (план 3 654,20 тыс.руб.).

По подразделу «*Благоустройство»* исполнение составило 100,0% или 12 248,72 тыс.руб.

Исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам 2013 года по устройству 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 11 134, 96 тыс.руб.

На поддержку социокультурных проектов по благоустройству территорий поселений Черемушинским сельсоветом исполнено в сумме 250,0 тыс. руб. (или 100%).

По подразделу «*Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства*» исполнение составило 2 090,19 тыс.руб. или 35,5%.

В рамках подраздела в полном объеме выполнены мероприятия по замене отопительного котла (320,48 тыс. руб.) и ремонт наземного участка теплотрассы ( 59,95 тыс. руб.) в с. Старая Копь, ремонт участка водопроводной сети по ул.Хлебной с. Каратузское (99,22 тыс. руб.).

Исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам 2013 года по проведению обязательного энергетического обследования муниципальных учреждений (1 610,54 тыс. руб.).

Не исполнены бюджетные обязательства по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод (Верхнекужебарский сельсовет, Нижнекужебарский сельсовет, Уджейский сельсовет) в сумме 3 800,00 тыс. руб., в связи с отсутствием финансирования.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Образование»** составляющие 53,4% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 389 846,18 тыс.руб. или 99,6% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 17 011,42 тыс.руб. или 104,56%.

По подразделу «*Дошкольное образование*» исполнение составили 99,9% или 68 806,32 тыс.руб.

В рамках подраздела выполнены мероприятия по введению дополнительных мест в системе дошкольного образования детей посредством реконструкции и капитального ремонта зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкции и капитального ремонта зданий образовательных учреждений для создания условий, позволяющих реализовать основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, а также приобретения оборудования, мебели, в сумме 665,48 тыс. руб. (или 100%).

Исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам 2013 года на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований в сумме 416,32 тыс.руб.

По подразделу «*Общее образование*» исполнение составили 99,8% или 272 846,37 тыс.руб.

В рамках подраздела на оснащение муниципальных учреждений спортивным инвентарем и оборудованием исполнено 192,2 тыс. руб. (или 100%), на создание безопасных и комфортных условий 5 526,9 тыс. руб (100%).

Исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам 2013 года в сумме 3 543,41 тыс.руб. на приобретение и монтаж модульных санитарных узлов и септиков в МБОУ Таятская ООШ, МБОУ Уджейская ООШ, МБОУ Старокопская ООШ, в сумме 6 288,3 тыс.руб на реконструкцию и капитальный ремонт МБОУ Черемушинская СОШ, по проведению энергетического обследования муниципальных учреждений 654,30 тыс. руб.

По подразделу «*Молодежная политика и оздоровление детей»* исполнение составили 99,4% или 5 311,58 тыс.руб.

В рамках подраздела на организацию летнего отдыха, оздоровления и занятости детей направлено 3 295,51 тыс. руб. (99,1 тыс. руб.).

По подразделу «*Другие вопросы в области образования»* исполнение составили 97,6% или 42 881,91 тыс.руб.

В рамках подраздела на поддержку одаренных детей направлено 821,45 тыс. руб. (99,5%), на выполнение требований надзорных органов - 2 412,99 тыс. руб. (100%).

Не исполнены бюджетные назначения по энергосбережению и энергоэффективности в сумме 1 000,0 тыс. руб. в связи с поздним проведением конкурсных процедур (22.12.2014г.).

Бюджетные ассигнования по разделу «**Культура и кинематография**» составляющие 2,0% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 14 491,28 тыс.руб. или 98,5% от уточненных плановых назначений, что выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 1 068,08 тыс.руб. или 107,96%.

По подразделу «*Культура*» исполнение составило 14 091,28 тыс.руб. или 98,5%.

В рамках подраздела в полном объеме исполнены мероприятия на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры Таскинского сельсовета в сумме 100,0 тыс. руб., на государственную поддержку лучших работников муниципальных учреждений культуры Таятского сельсовета в сумме 50,0 тыс. руб.

Исполнены бюджетные назначения по принятым бюджетным обязательствам 2013 года 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 Моторского сельсовета в сумме 320,0 тыс. руб.

По подразделу «*Другие вопросы в области культуры кинематографии»* исполнение составило 400,00 тыс.руб. или 99,5%. на выполнение мероприятий по поддержке социокультурных проектов муниципальных учреждений культуры Амыльскому сельсовету.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Здравоохранение**» исполнены в сумме 180,00 тыс.руб. или 100% от уточненных плановых назначений и направлены 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 25,7% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 187 689,31 тыс.руб. или 95,1% от уточненных плановых назначений и выше бюджетных назначений утвержденных Решением о бюджете на сумму 12 126,02 тыс.руб. или 106,9%.

По подразделу «*Пенсионное обеспечение*» исполнение составило 100% или 820,50 тыс.руб.

По подразделу «*Социальное обслуживание населения*» исполнение составило 100,0% или 59 476,79 тыс.руб.

По подразделу «*Социальное обеспечение населения*» исполнение составило 94,3% или 103 065,84 тыс.руб.

Бюджетные назначения исполнены по фактической потребности, за исключением:

не исполнены бюджетные назначения на предоставление социальных выплат гражданам, молодым семьям и молодым специалистам на строительство (приобретение) жилья в сельской местности в сумме 332,0 тыс. руб. исполнение составило 0%;

не в полном объеме исполнены бюджетные назначения по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 995,91 тыс.руб., в том числе федеральные средства в сумме 246,75 тыс.руб., краевые- 863,60 тыс.руб. и средства районного бюджета – 885,56 тыс.руб., причина неисполнения не представлена.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья по свидетельствам, полученным в 2013 году.

По подразделу «*Охрана семьи и детства*» исполнение составило 85,1% или 17 548,42 тыс.руб.

Не исполнены бюджетные назначения на реализацию мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей в сумме 2 505,75 тыс. руб. в связи с тем, что аукционы признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок и предоставления заявок несоответствующих конкурсной документации. На сегодняшний день потребность в средствах на 2015 год подтверждена.

По подразделу «*Другие вопросы в области социальной политики*» исполнение составило 95,5% или 6 777,76 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования по разделу «**Физическая культура и спорт**» составляющие 0,01% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 278,65 тыс.руб. или 15,7% от уточненных плановых назначений, и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 49,65 тыс.руб. или 121,75%.

Не выполнены мероприятия по подразделу «*Массовый спорт*» в сумме 1 500,0 тыс. руб., в том числе по разработке проектно- сметной документации для строительства физкультурно-оздоровительного спортивного комплекса, в связи с поздним проведением конкурсных процедур (31.12.2014г.).

Бюджетные ассигнования по разделу «**Межбюджетные трансферты**» составляющие 9,1% в общем объеме расходов районного бюджета, исполнены в сумме 66 677,23 тыс.руб. или 100,0% от уточненных плановых назначений и выше первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2 341,13 тыс.руб. или 103,6%.

**Динамика исполнения муниципальных программ**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено Решением о бюджете | Уточненные бюджетные назначения | Отклонение от Решения о бюджете первоначальное | Исполнено за 2014 | Исполнение,% |
| «Управление муниципальными финансами» | 69509,60 | 69 662,92 | 153,32 | 69 662,92 | 100,0 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» | 157507,20 | 156 798,39 | -708,81 | 154 715,11 | 98,7 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 4174,00 | 11 717,98 | 7543,98 | 7 610,54 | 64,9 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 1353,94 | 1 353,94 | 0,00 | 1 285,41 | 94,9 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» | 325,00 | 1 133,00 | 808,00 | 1 132,76 | 100,0 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» | 1365,34 | 9 408,00 | 8042,66 | 7 412,09 | 78,8 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района» | 2761,10 | 2 939,50 | 178,40 | 2 919,50 | 99,3 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 227,90 | 2 787,38 | 2559,48 | 1 517,56 | 54,4 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» | 3757,20 | 15 997,07 | 12239,87 | 15 436,13 | 96,5 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» | 15497,40 | 16 768,44 | 1271,04 | 16 549,60 | 98,7 |
| «Развитие системы образования Каратузского района» | 386420,46 | 418 050,59 | 31630,13 | 411 207,31 | 98,4 |
| Итого | 642899,14 | 706617,21 | 63718,07 | 689448,93 | 97,6 |

Исполнение районного бюджета осуществлялось в функциональной и в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2014году составила 94,5 %. В течение 2014 года по 10 программам были внесены изменения на сумму 63 718,07 тыс.руб., в основном в сторону увеличения.

По исполнению районного бюджета за 2014 год уточненный план по программным мероприятиям составил 706 617,21 тыс. руб., исполнено 679 448,93 тыс. руб. Исполнение варьирует от 54,4% до 100,0%.

Низкий процент исполнения составил по следующим программам:

«Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» – 64,9% или 7 610,54 тыс. руб., уточненный план 11 717,98 тыс. руб.;

«Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» - 78,8% или 7 412,09 тыс. руб., уточненный план 9 408,00 тыс. руб.;

«Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» – 54,4% или 1 517,56 тыс. руб., уточненный план 2 787,38тыс. 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.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности по отдельным ГРБС отмечено следующее:

 Отсутствие в составе бюджетной отчетности отдельных форм, которые в соответствии с Инструкцией 191н и Инструкции 33н должны иметь числовое значение.

Содержание отдельных форм не соответствует содержанию, с учетом внесения изменений в Инструкцию 191н (приказ Минфина России от 19.12.2014 N 157н), в том числе в графах и в кодовых зонах форм бюджетной отчетности, предусматривающих отражение кода [ОКАТО](consultantplus://offline/ref=BFF9AB34A5EDECB223C7215D54DA7B6384550DDCE45844233802882F35Y0n2B) контрагента не заменено на ОКТМО и по отдельным формам не указан ИНН. Кроме того имеет место предоставление в составе бюджетной отчетности заполнение форм, не соответствующих тем, которые приведены в Инструкции 191н.

Имеет место не соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

В 2014 году в Решение о бюджете два раз вносились изменения в основные параметры бюджета.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 32 717,82 тыс. руб. или на 4,8%, по расходам – на 51 717,27 тыс. руб. или на 7,0%. Дефицит бюджета запланирован в размере 19 070,50 тыс. руб.

По исполнению районного бюджета за 2014 год уточненный план по доходам составил 730 630,61 тыс. руб., по расходам – 749 831,04 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 6 Решения о бюджете при внесении изменений в бюджетную роспись.

По итогам 2014 года районный бюджет исполнен с дефицитом 12 337,69 тыс. руб.

В 2014 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 717 484,79 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 105,0% или 34 357,52 тыс. руб., по сравнению с уточненным планом **–** 98,2% или 13 145,82 тыс. руб. Исполнение доходной части бюджета к 2013 году составило 107,9% .

Собственные доходы районного бюджета за 2014 год исполнены в сумме 98 587,76 тыс. руб., к первоначальному плану на 96,6% , к уточненному плану на 96,0%, к исполнению за 2013 года на 107,8%, к исполнению 2012 года на 120,0%.

Наибольшую долю в структуре собственных доходов 88,0% занимает **налог на доходы физических лиц** – 86 801,38 тыс. руб. или 95,1% к уточненному плану. К исполнению за 2013 год сумма поступления **увеличилась** на 6 078,87 тыс.руб. или на 7,5%, к исполнению за 2012 год на 14 498,39 тыс.руб. или на 20,1%. Неисполнение бюджетных назначений в 2014 году сложилось в связи задолженностью перед бюджетом ГП КК «Каратузское АТП», а также отмена повышения в 2014 году должностных окладов муниципальных служащих с 01.10.2014г.

Бюджетные назначения **по налогу на совокупный доход** (5,3%в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 5 259,02 тыс. руб. или 100,5% к уточненному плану. **Увеличение** по отношению к исполнению за 2013 год составило в сумме 363,81 тыс.руб. или на 7,4%, **увеличение** к 2012 году составило в сумме 730,38 тыс. руб. или на 16,1%.

Бюджетные назначения **по налогу на прибыль** организаций(0,5% в структуре собственных доходов)исполнены в объеме 509,67 тыс. руб., что составляет 98,8% к уточненному плану. К исполнению за 2013 год поступления **уменьшились** на сумму 123,12 тыс.руб. или на 19,5%, к 2012 году поступления **уменьшились** на сумму 320,50 тыс.руб. или на 38,6%.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**  (3,3% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 3 298,38 тыс. руб., что составляет 111,2% от уточненного плана.

Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2013 года **увеличился** на сумму 841,38 тыс. руб. или на 134,2%, к объему 2012 года на сумму 1521,68 тыс. руб. или 185,6%.

Наличие положительной динамики доходов от использования имущества в формировании доходной базы районного бюджета обусловлено прежде всего следующими факторами: в 2014 году увеличилась кадастровая стоимость земельных участков, увеличилось число заявок на выкуп земельных участков в собственность организаций и физических лиц, ликвидирована задолженность по договорам аренды за 2013 год.

Поступление **платежей за использование природными ресурсами** (0,5% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2014 год составило 134,5% или 538,10 тыс. руб., к исполнению 2013 года **увеличилось** на сумму 418,83 тыс. руб. или 451,2%.

**Прочие поступления в бюджет** в 2014 году составили в сумме 48,48 тыс. руб., что **выше** поступления за 2013 год на сумму 3,32 тыс. руб.

Произошло **снижение** поступлений по следующим неналоговым доходам:

поступления от **государственной пошлины** составили в сумме 887,81 тыс.руб., со **снижением** к уточненному плану на 2014 год на 0,2% или на сумму 2,19 тыс. руб., к исполнению 2013 года на сумму 83,57 тыс.руб. или на 8,6%, к исполнению 2012 года на сумму 44,36 тыс. руб. или 4,8%;

поступления **по штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составили в сумме 1 074,71 тыс. руб., со **снижением** к уточненному плану на сумму 75,29 тыс. руб. или 6,5%, к исполнению 2013 года на сумму 494,54 тыс.руб. или на 31,5%, к исполнению 2012 года на сумму 582,47 тыс. руб. или 35,1%.

**Безвозмездные поступления** составляют основную долю 86,3% в общей сумме доходов бюджета и исполнены в сумме 618 897,03 тыс. руб., что на 1,4% ниже уточненного плана.

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2014году **превысил** объем 2013 года на сумму 45 049,49 тыс. руб., или на 7,9% , к поступлению за 2012 год на сумму 100 905,79 тыс. руб. или на 19,5%.

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 729 822,48 тыс.руб., что составляет 97,3% от уточненных бюджетных назначений. Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 20 008,56 тыс.руб.

Уровень исполнения расходов в 2014 году превысил уровень исполнения 2013 года на 10,0%.

Внешние проверки ГРБС, свидетельствуют о том, что часть неисполненных бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и исполнение бюджетных назначений по фактической потребности.

Основная часть неисполненных бюджетных назначений (субсидий) в 2014 году, сложилась в результате отсутствия в 2014 году финансирования из краевого бюджета и поздним проведением конкурсных процедур. Финансирование будет осуществлено в 2015году, при установлении наличии потребности в их использовании.

Структура исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации РФ в 2014 году существенно изменилась по отношению к 2013 году:

**снизились** расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» на сумму 7 413,54 тыс.руб или 15,3%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 966,25 тыс.руб. или 42,9%, «Национальная экономика» на сумму 6 133,36 тыс.руб. или 39,0%, «Физическая культура и спорт» на сумму 79,81 или 22,3% и на 4,6% или 3 209,96 тыс. руб. «Межбюджетные трансферты»;

**увеличение** расходов произошло по разделам «Национальная оборона» на сумму 85,45 тыс.руб. или 15,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 8 332,94 или 84,5%, «Образование» на сумму 54 918,64 тыс.руб. или 16,4%, «Культура и кинематография» на сумму 2 581,72 тыс.руб. или 21,7%, «Социальная политика» на сумму 26 325,94 тыс.руб. или 16,3%.

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 (90,3%) и составляют 659 162,65 тыс. руб.

Расходы резервного фонда администрации района за 2014 год исполнены на 60,5%, или 86,98 тыс.руб. и были направлены на мероприятия по расчистке отводной канавы в с. Верхний Кужебар в сумме 17,0 тыс.руб., предотвращение паводка в с. Верхний Кужебар в сумме 14,12 тыс. руб. и предотвращение паводка в с. Каратузское в сумме 55,85 тыс.руб.

Исполнение районного бюджета осуществлялось в функциональной и в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ. Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2014году составила 94,5 %. В течение 2014 года по 10 программам были внесены изменения на сумму 63 718,07 тыс.руб., в основном в сторону увеличения.

По исполнению районного бюджета за 2014 год уточненный план по программным мероприятиям составил 706 617,21 тыс. руб., исполнено 679 448,93 тыс. руб. Исполнение варьирует от 54,4% до 100,0%.

Низкий процент исполнения составил по следующим программам:

«Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» – 64,9% или 7 610,54 тыс. руб., уточненный план 11 717,98 тыс. руб.;

«Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» - 78,8% или 7 412,09 тыс. руб., уточненный план 9 408,00 тыс. руб.;

«Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» – 54,4% или 1 517,56 тыс. руб., уточненный план 2 787,38тыс. руб.

По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2014 составлял 0,00 тыс. руб., на 01.01.2015 – 0,00 тыс. руб.

В течение 2014 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2014 году не производилось.

На обслуживание муниципального долга в 2014 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 2014 год по доходам в сумме 717 484,79 тыс. руб., по расходам 729 822,48 тыс. руб. с дефицитом в сумме 12 337,69 тыс. руб.

Рекомендовать администрации Каратузского района:

1.Рассмотреть заключение по результатам проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2014 год.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова