Заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2015 год»

с. Каратузское 06 апреля 2016 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 2015 год».

Срок проведения проверки с 1 по 06 апреля 2016 года

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов отчёт об исполнении районного бюджета за 2015 год (далее-годовой отчет) 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» (далее-Бюджетный процесс), а именно 29.03.2016 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 16.12.2014 № 43-312 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» (далее – Решение о бюджете), в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС), в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

Из пяти ГРБС бюджетную отчетность для проведения внешней проверки представили только два - администрация Каратузского района и финансовое управление администрации Каратузского района, что является нарушением п. 30.2 Бюджетного процесса.

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2016 составлена финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с данными сводной годовой бюджетной отчетности на 01.01.2016 года по ГРБС имеется дебиторская и кредиторская задолженность.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность снизилась к прошлому году на 89,8% и составила в сумме 286,83 тыс. рублей, в том числе по выданным авансам за услуги связи 61,49 тыс. рублей, коммунальные расходы 158,32 тыс. рублей, за прочие работы и услуги 14,32 тыс. рублей, за материальные запасы 14,02 тыс. рублей, выдано в подотчет 8,95 тыс. рублей, по ущербу 3,15 тыс. рублей и по налогам 26,58 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода снизилась к прошлому году на 83,3% и составила в сумме 1 852,65 тыс. рублей, в том числе по заработной плате 16,39 тыс. рублей, за услуги связи 1,94 тыс. рублей, коммунальные расходы 38,97 тыс. рублей, за прочие работы и услуги 30,88 тыс. рублей, прочие услуги 32,83 тыс. рублей, по приобретению основных средств и материальных запасов 48,73 тыс. рублей, по выплате социальных пособий 31,42 тыс. рублей, по налогам 49,90 тыс. рублей, по подотчету 16,12 тыс. рублей и остатки целевых средств 1 579,86 тыс. рублей.

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

 В 2015 году в Решение о бюджете три раза вносились изменения в основные параметры бюджета.

 По исполнению районного бюджета за 2015 год уточненный план по доходам составил 662 799,24 тыс. руб., по расходам – 669 736,52 тыс. руб. Дефицит бюджета запланирован в размере 6 937,28 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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Исполнено за 2014 год, т. руб. | Первонач. план на 2015 год, т.руб. | Уточн. план на 2015, т.руб. | Отклонение уточн. плана к первон. утвержд., т.руб. | % отклонения  | Исполнено за 2015 год, т.руб. | % исполнения к уточн. плану на 2015 год | % исполнения к 2014 году |
| Доходы, в том числе: | 717484,79 | 579918,46 | 662799,24 | 82880,78 | 114,3 | 651655,76 | 98,3 | 90,8 |
| налоговые и неналоговые в структуре доходов | 98587,76 | 34327,30 | 36160,83 | 1833,53 | 105,3 | 34485,35 | 95,4 | 35,0 |
| удельный вес | 13,7 | 5,9 | 5,5 |   |   | 5,3 |   |   |
| безвозмездные поступления в структуре доходов | 618897,03 | 545591,16 | 626638,41 | 81047,25 | 114,9 | 617170,41 | 98,5 | 99,7 |
| удельный вес | 86,3 | 94,1 | 94,5 |   |   | 94,7 |   |   |
| Расходы  | 729822,48 | 579989,09 | 669736,52 | 89747,43 | 115,5 | 656598,09 | 98,0 | 90,0 |
| Дефицит  | -12337,69 | -70,63 | -6937,28 |   |   | -4942,33 |   |   |

 По итогам 2015 года районный бюджет исполнен с дефицитом 4 942,33 тыс. руб., что соответствует ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 В 2015 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 651 655,76 тыс. руб. или 98,3% к уточненному плану, со снижением на 11 143,48 тыс. руб., к первоначальному плану на 112,4%. Исполнение доходной части бюджета к исполнению 2014 года составило 90,8% или со снижением на 65 829,03 тыс. рублей (в 2014 году исполнение составляло 717 484,79 тыс. руб. или 98,2%, в 2013 году- 665 261,48 тыс. руб. или 93,7%).

Собственные доходы районного бюджета за 2015 год исполнены в сумме 34 485,35 тыс. руб., к первоначальному плану на 100,5% , к уточненному плану на 95,4%, к исполнению за 2014 года 35,0% (в 2014 году исполнение составляло 98 587,76 тыс. руб. или 96,0%, в 2013 году- 91 413,94 тыс. руб. или 97,8%).

 Расходы районного бюджета исполнены в сумме 656 598,09 тыс. руб. или на 98,0% от уточненных бюджетных назначений, к первоначальному плану на 113,2%, к исполнению за 2014 год на 90,0% (в 2014 году исполнение составляло 729 822,48 тыс. руб. или 97,3%, в 2013 году- 663 647,84 тыс. руб. или 91,2%).

 В ходе исполнения районного бюджета за 2015 год администрацией Каратузского района в рамках реализации бюджетной политики и налоговой политики, реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики, по результатам которых полученный экономический эффект в денежном выражении составил по росту доходов в сумме 2 343,37 тыс. рублей и по оптимизации расходов в сумме 93,65 тыс. рублей.

 Пунктом 1 статьи 20 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2016 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 01.01.2016 составлял 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. руб.

 В течение 2015 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2015 году не производилось.

 Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году в соответствии с пунктом 3 статьи 20 Решения о бюджете не должен превышать 17 163,65 тыс. руб. Фактически на обслуживание муниципального долга в 2015 году направлено 0,00 тыс. руб.

**Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета**

 Динамика исполнения по основным доходным источникам представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено за 2014 год, т.руб. | Первон. утверж. на 2015 год, т.руб. | Уточн.назнач. на 2015 год, т.руб. | Исполнено за 2015 год, руб. | Уд. вес, % | % исполнения к уточн. плану 2015 году | % исполнения к 2014года |
| Собственные доходы | 98587,76 | 34327,30 | 36160,83 | 34485,35 | 5,3 | 95,4 | 35,0 |
| Налоговые доходы | 93628,09 | 30251,90 | 29316,93 | 27608,65 | 80,1 | 94,2 | 29,5 |
| Налог на прибыль | 509,67 | 555,50 | 585,50 | 887,87 | 2,6 | 151,6 | 174,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 86801,38 | 22694,40 | 21704,43 | 19412,24 | 56,3 | 89,4 | 22,4 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 168,84 | 156,70 | 156,70 | 181,92 | 0,5 | 116,1 | 107,7 |
| Налог на совокупный доход | 5259,02 | 5756,20 | 5781,20 | 5771,26 | 16,7 | 99,8 | 109,7 |
| Государственная пошлина  | 887,81 | 1089,10 | 1089,10 | 1354,00 | 3,9 | 124,3 | 152,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и иным обязательным платежам | 1,37 | 0,00 | 0,00 | 1,36 | 0,0 | св 100 | 99,3 |
| Неналоговые доходы | 4959,67 | 4075,40 | 6843,90 | 6876,70 | 19,9 | 100,5 | 138,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 834,61 | 728,00 | 1688,00 | 2276,61 | 6,6 | 134,9 | 272,8 |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества автономных учреждений, унитарных учреждений, в том числе казенных) | 1664,81 | 1400,00 | 1400,00 | 1149,76 | 3,3 | 82,1 | 69,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 538,10 | 159,10 | 351,10 | 485,10 | 1,4 | 138,2 | 90,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 341,86 | 150,00 | 306,56 | 404,44 | 1,2 | 131,9 | 118,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 457,10 | 400,00 | 600,00 | 513,59 | 1,5 | 85,6 | 112,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1074,71 | 1238,30 | 1238,30 | 788,34 | 2,3 | 63,7 | 73,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 48,48 |   | 1259,94 | 1258,86 | 3,7 | 99,9 | 2596,7 |
| Безвозмездные поступления  | 618897,03 | 545591,16 | 626638,41 | 617170,41 | 94,7 | 98,5 | 99,7 |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 117009,00 | 188747,90 | 200287,40 | 200287,40 | 32,5 | 100,0 | 171,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 98652,87 | 57383,90 | 118725,03 | 118646,91 | 19,2 | 99,9 | 120,3 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 400467,79 | 294040,90 | 307148,79 | 297691,10 | 48,2 | 96,9 | 74,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5664,55 | 5418,46 | 5716,53 | 5716,53 | 0,9 | 100,0 | 100,9 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 566,71 |   | 29,60 | 94,23 | 0,0 | 318,3 | 16,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -3463,89 |   | -5268,94 | -5265,76 | -0,9 | 99,9 | 152,0 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 717484,79 | 579918,46 | 662799,24 | 651655,76 | 100,0 | 98,3 | 90,8 |

 Налоговые и неналоговые доходы составляют 5,3% в общей сумме доходов бюджета. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 34 485,35 тыс. руб. или 95,4% от уточненного плана.

 В 2015 году сумма поступления налоговых и неналоговых доходов к 2014 году снижена на 65,0% или на 64 102,41 тыс. руб.

Значительное снижение собственных доходов к исполнению 2014 года обусловлено снижением норматив отчисления в бюджет района от налога на доходы физических лиц, взамен увеличения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

 Наибольшую долю в структуре собственных доходов 56,3% занимает налог на доходы физических лиц – 19 412,24 тыс. руб. или 89,4% к уточненному плану. Неисполнение бюджетных назначений в 2015 году сложилось в связи задолженностью перед бюджетом ГП КК «Каратузское АТП», а также отмены премии в декабре 2015 года сотрудникам полиции и служащим управления Федерального казначейства.

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

Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций (2,6% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 887,87 тыс. руб., что составляет 151,6% к уточненному плану. К исполнению за 2014 год поступления увеличились на 74,2%, к исполнению 2013 года поступления увеличились на 40,3%.

Бюджетные назначения от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (0,5% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 181,92 тыс. руб., что составляет 116,1% к уточненному плану. К исполнению за 2014 год поступления увеличились на 7,7%.

 Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход (16,7% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 5 771,26 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану. С увеличением к исполнению за 2014 год на 9,7% и к исполнению 2013 года на 18,1%.

Поступления от государственной пошлины составили в сумме 1 354,00 тыс.руб., с увеличением к уточненному плану на 2015 год на 24,3%., к исполнению 2014 года на 52,5%, к исполнению 2013 года на 39,4%.

 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (9,9% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 3 426,37 тыс. руб., что составляет 109,6% от уточненного плана на 2015 год.

 Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2014 года увеличился на 37,1%, к объему 2013 на 244,5%. Наличие положительной динамики доходов от использования имущества в формировании доходной базы районного бюджета обусловлено поступлением единовременного платежа от продажи прав на аренду на розничный универсальный рынок от ООО «Пирамида».

 Поступление платежей за использование природными ресурсами (1,4% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2015 год составило 138,2% или 485,10 тыс. руб., к исполнению 2014 года снизилось 9,8% и к исполнению 2013 года увеличилось на 406,7%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (1,2% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2015 год составили 118,3% или 404,44 тыс. руб., к исполнению 2014 года увеличились на 18,3%, к исполнению 2013 года на 51,1%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (1,5% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2015 год составили 85,6% или 513,59 тыс. руб., к исполнению 2014 года увеличились на 12,4% и к исполнению 2013 года на 345,7%.

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили в сумме 788,34 тыс. руб., со снижением к уточненному плану на 36,3%, к исполнению 2014 года на 26,6%, к исполнению 2013 года на 49,8%.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2015 году составило в сумме 1 258,86 тыс. руб., что выше поступления за 2014 год на сумму 1 210,38 тыс. рублей.

 Безвозмездные поступления составляют основную долю 94,7% в общей сумме доходов бюджета и исполнены в сумме 617 170,41 тыс. руб., что на 1,5% ниже уточненного плана на 2015 год.

 Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2015году снижен к объему поступлений 2014 года на 0,3% , к поступлению за 2013 год увеличен на 7,6%.

Преобладающую часть безвозмездных поступлений, как и прежде, составляют субвенции для финансового обеспечения осуществления отдельных государственных полномочий переданных органам местного самоуправления 302 926,89 тыс.руб. или 96,9% к уточненному плану на 2015 год.

**Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета**

Исполнение расходной части бюджета организовано на основе утвержденной сводной бюджетной росписи.

 Расходы районного бюджета исполнены в сумме 656 598,08 тыс.руб., что составляет 98,0% от уточненных бюджетных назначений на 2015год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 13 138,45 тыс.руб. (в 2014 году- 20 008,56 тыс. рублей или 2,7%, в 2013 году- 64 369,19 или 8,8%).

Более 2/3 расходов направлено на финансирование социальной сферы.

Исполнение расходов в 2015 году в разрезе ГРБС представлено в таблице.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | Исполнено в 2014 году, т.руб. | Уточ.бюдж. назначения на 2015 год, т.руб | Исполнено в 2015 году, т.руб. | Не исполнено бюд. назн., т.руб.  | % исполнения за 2015 год | % исполнения к 2014 году |
| Администрация Каратузского района | 103 345,29 | 98 511,56 | 95 010,28 | -3 501,28 | 96,4 | 91,9 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 382 215,63 | 403 587,11 | 394 355,90 | -9 231,21 | 97,7 | 103,2 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 88 745,22 | 99 518,62 | 99 296,59 | -222,03 | 99,8 | 111,9 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 154 939,04 | 67 639,23 | 67 636,04 | -3,19 | 100,0 | 43,7 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 577,30 | 480,00 | 299,28 | -180,72 | 62,4 | 51,8 |
| ИТОГО | 729 822,48 | 669 736,52 | 656 598,09 | -13 138,43 | 98,0 | 90,0 |

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по Управлению социальной защиты администрации Каратузского района. Низкий процент исполнения отмечен по отделу земельных и имущественных отношений 62,4% от уточненных бюджетных назначений, по остальным ГРБС исполнение составляет от 96,4% до 99,8%.

Большая часть неисполнение бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур, длительности сроков проведения конкурсных процедур, в результате бюджетные средств поступают в районный бюджет поздно и не хватает времени их использовать и исполнение бюджетных назначений по фактической потребности.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено за 2014 год, т.руб. | Первон. увержд. план на 2015 год, т.руб. | Уточн. план на 2015 год, т.руб. | Исполнено за 2015 год, т.руб. | Уд. вес,% | Отклонение исполн. за 2015 год к уточн.плану, | Отклонение к исполнению 2014 года |
| сумма,т.руб. | % | сумма,т.руб. | % |
| Общегосударственные вопросы | 40913,11 | 42582,81 | 40031,42 | 38357,70 | 5,8 | -1673,72 | 95,8 | -2555,41 | 93,8 |
| Национальная оборона | 651,00 | 661,30 | 598,00 | 598,00 | 0,1 | 0,00 | 100,0 | -53,00 | 91,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1285,41 | 1410,40 | 1410,40 | 1390,86 | 0,2 | -19,54 | 98,6 | 105,45 | 108,2 |
| Национальная экономика | 9610,61 | 6714,90 | 23082,09 | 22842,74 | 3,5 | -239,35 | 99,0 | 13232,13 | 237,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18199,70 | 5329,90 | 15782,89 | 14747,58 | 2,2 | -1035,31 | 93,4 | -3452,12 | 81,0 |
| Национальная экономика | 389846,18 | 357860,50 | 406576,80 | 403080,54 | 61,4 | -3496,26 | 99,1 | 13234,36 | 103,4 |
| Здравоохранение | 180,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,0 | 0,00 | 100,0 | 20,00 | 111,1 |
| Социальная политика | 187689,31 | 84938,33 | 92507,19 | 85872,02 | 13,1 | -6635,17 | 92,8 | -101817,29 | 45,8 |
| Физическая культура и спорт | 278,65 | 1375,90 | 1871,66 | 1871,66 | 0,3 | 0,00 | 100,0 | 1593,01 | 671,7 |
| Межбюджетные трансферты | 66677,23 | 64799,60 | 72238,62 | 72238,62 | 11,0 | 0,00 | 100,0 | 5561,39 | 108,3 |
| Итого расходов: | 729822,47 | 579989,09 | 669736,53 | 656598,08 | 100,0 | -13138,45 | 98,0 | -73224,39 | 90,0 |

В 2015 году по шести разделам бюджетной классификации произошло увеличение бюджетных ассигнований по отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям в том числе, по разделу «Национальная экономика» в 3,5 раза, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 3 раза. По разделу «Образование» на 13,6%, по разделу «Социальная политика» на 8,9%, по разделу «Физическая культура и спорт» на 36,0% и по разделу «Межбюджетные трансферты» на 11,5%.

В полном объеме или 100% исполнены расходы по разделам «Национальная оборона», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» и «Межбюджетные трансферты».

По остальным разделам бюджетной классификации исполнение варьирует от 93,4% до 99,1%.

Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 8,2%, «Образование» на 3,4%, «Межбюджетные трансферты» на 8,3% и «Национальная экономика» в 2,4 раза и «Физическая культура и спорт» в 6,7 раз.

Исполнение расходов районного бюджета осуществлялась в программной (93,9%) и непрограммной (6,1%) структуре расходов.

Программные расходы исполнены на 98,2% или 616 553,13 тыс. рублей.

Непрограммные расходы исполнены на 95,8% или 40 044,96 тыс. рублей.

В рамках непрограммных мероприятий не исполнены средства резервного фонда в сумме 220,00 тыс. рублей.

Наибольший процент неисполнения непрограммных мероприятий составил по расходам по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности по отделу земельных и имущественных отношений администрации Каратузского района 68,9% и по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Красноярского края, находящихся в муниципальной собственности Муниципальное образование "Каратузский район" 62,4%. По представленным одновременно с годовым отчетом документам и материалов причина неисполнения расходов не указана.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете на 2015 год, т.руб. | Уточненные бюджетные назначения на 2015 год, т.руб. | Отклонение от решения о бюджете на 2015 год, т.руб. | Отклонение от решения о бюджете на 2015 год, % | Исполнено за 2015, т.руб. | % исполнения |
| «Управление муниципальными финансами»  | 70046,76 | 73 491,97 | 3445,21 | 104,9 | 73 491,97 | 100,0 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе»  | 67177,70 | 67 555,06 | 377,36 | 100,6 | 67 551,87 | 100,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 4479,70 | 13 433,94 | 8954,24 | 299,9 | 12 421,21 | 92,5 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 1410,40 | 1 410,40 | 0,00 | 100,0 | 1 390,86 | 98,6 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»  | 325,00 | 2 574,80 | 2249,80 | 792,2 | 2 574,64 | 100,0 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»  | 1000,00 | 6 541,72 | 5541,72 | 654,2 | 6 317,01 | 96,6 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района»  | 2929,30 | 3 209,30 | 280,00 | 109,6 | 3 209,27 | 100,0 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 156,70 | 15 960,03 | 15803,33 | 10185,1 | 15 958,01 | 100,0 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»  | 3353,90 | 3 663,66 | 309,76 | 109,2 | 3 424,50 | 93,5 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»  | 16488,07 | 18 143,46 | 1655,39 | 110,0 | 18 104,36 | 99,8 |
| «Развитие системы образования Каратузского района»  | 371866,08 | 421 960,79 | 50094,71 | 113,5 | 412 109,43 | 97,7 |
| Итого | 539233,61 | 627945,13 | 88711,52 | 116,5 | 616553,13 | 98,2 |

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2015 году составили 616 553,13 тыс. рублей или 98,2%. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2015 год план по расходам увеличен на 16,5% или 88 711,52 тыс. рублей.

По пяти муниципальным программам исполнение составляет 100% и по шести муниципальным программам исполнение составляет от 92,5% до 99,8%.

1. По муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» предусмотренные программные мероприятия выполнены в полном объеме с объемом финансирования 73 491,97 тыс. рублей или 100%. Из 7 показателей 3 показателя выполнены на 100% и 4 показателя перевыполнены.

2. По муниципальной программе «Социальная поддержка населения в Каратузском районе» с 2015 года финансирование программных мероприятий по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами в денежной форме передано краевому государственному казенному учреждению «Центр социальных выплат Красноярского края. Оставшееся часть мероприятий выполнены в полном объеме или 100%. Из 13 показателей 4 показателя выполнены на 100% и 9 показателей перевыполнены.

3. По муниципальной программе «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 12 421,21 тыс. рублей или 92,5% к уточненному плану. Из 8 показателей 1 показатель выполнен на 100%, 1 показатель «доля муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета Каратузского района, в общем объеме муниципальных учреждений, в отношении которых проведено обязательное обследование» выполнен еще в 2014 году на 100%, 3 показателя перевыполнены и 3 показателя не выполнены.

Не выполнены мероприятия по реализации мер дополнительной поддержки населения, направленных на соблюдение размера вносимой гражданам платы за коммунальные услуги на 16,2% и соответственно не выполнены показатели «уровень, возмещения населением затрат на предоставление жилищно-коммунальных услуг по установленным для населения тарифам» на 3,5% и «фактическая оплата населением за жилищно-коммунальные услуги от начисленных платежей» на 8,2% , в соответствии с пояснительной запиской к годовому отчету о ходе реализации муниципальной программы, неисполнение обусловлено снижением потребления количества холодной воды населением и корректировкой базового периода.

Кроме того, не выполнен показатель «доля уличной водопроводной сети, нуждающийся в замене» на 27% при 100% исполнении объема финансирования программного мероприятия в 2015 году.

4. По муниципальной программе «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы на финансирование программных мероприятий составило 1 390,86 тыс. рублей или 98,6% к уточненному плану. Программные мероприятия выполнены в полном объеме, все предусмотренные 5 показателей выполнены на 100%, т.е «запланированные» и «достигнутые» результаты реализации мероприятий являются совершенно идентичными, что позволяет сделать вывод о формальном подходе к планированию показателей, либо формальному составлению годового отчета о ходе реализации программы.

5. По муниципальной программе «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 2 249,80 тыс. рублей или 100%. Из 8 показателей 5 показателей перевыполнены и 3 показателя выполнены на 100%.

6. По муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 6 317,01 тыс. рублей или 96,6% к уточненному плану. В соответствии с годовым отчетом о ходе реализации муниципальной программы из 2 показателей 1 показатель «предоставить социальную выплату молодым семьям» выполнен на 100%, 1 показатель «привлечение молодыми семьями собственных средств, заемных средств у кредитных организаций, в том числе ипотечные жилищные кредиты» не выполнен на 33%.

Причем по данным годового отчета о ходе реализации программы, плановые показатели на 2015 год скорректированы под фактические, в том числе в 2015 году планировалось предоставить социальную выплату не менее 10 молодым семьям, фактически социальная выплата предоставлена 4 молодым семьям, т.е показатель выполнен на 40%. По показателям годового отчета о ходе реализации программы социальная выплата по плану предусмотрена 6 молодым семьям и фактически предоставлена 6 молодым семьям (2 молодые семьи получившие социальную выплату в 2014 году), в результате показатель выполнен на 100%.

7. По муниципальной программе «Развитие транспортной системы Каратузского района» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 3 209,27 тыс. рублей или 100%. Из 3 показателей 1 показатель выполнен на 100%, 1 показатель перевыполнен в два раза и 1 показатель не выполнен на 9,7%.

При 100% использовании субсидии в целях компенсации расходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажирских перевозок по маршрутам за счет средств районного бюджета в сумме 3 209,30 тыс. рублей, показатель «транспортная подвижность населения» при плане 276,7 тыс. человек исполнен 249,8 тыс. человек или 90,3%.

8. По муниципальной программе «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 15 958,01 тыс. рублей или 100%.

Из 4 показателей 2 показателя перевыполнены и 2 показателя не выполнены. Не выполнены показатели «доля муниципальных образований, заявившихся к участию в мероприятиях по благоустройству территорий» на 71,4% и «доля муниципальных образований, заявившихся к участию в мероприятиях по благоустройству территорий» на 37,5%.

В годовом отчете о ходе реализации программы объем финансирования программных мероприятий плановый в сумме 13 794,33 тыс. рублей и фактический в сумме 24 627,76 тыс. рублей не соответствуют проекту решения об исполнении годового отчета. По отдельному мероприятию программы «по приведение зданий приведение зданий (помещений) в муниципальных образованиях Красноярского края в соответствии с требованиями, установленными для многофункциональных центров в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы» отсутствует объем финансирования и отсутствует показатель результативности к данному мероприятию. В соответствии с проектом решения об исполнении годового отчета по данному мероприятию исполнено 1 035,90 тыс. рублей.

9. По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 3 424,50 тыс. рублей или 93,5% к уточненному плану.

Из 26 показателей 11 показателей выполнены на 100%, причем 4 показателя скорректированы, 8 показателей перевыполнено, 6 показателей не выполнено и по 1 показателю данные отсутствуют.

Не в полном объеме исполнены мероприятия по возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на развитие малых форм хозяйствования в сумме 184,95 тыс. рублей или 83,0% к уточненному плану и мероприятия по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными в сумме 251,01 тыс. рублей или 55,5% к уточненному плану, в связи с чем и не выполнены 2 показателя.

 По 4 невыполненным показателям программные мероприятия в программе не предусмотрены.

10. По муниципальной программе «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 18 104,36 тыс. рублей или 99,8% к уточненному плану.

В составе годового отчета о ходе реализации муниципальной программы не представлены результаты исполнения показателей программы.

Не в полном объеме исполнены мероприятия по подключению общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки за счет средств федерального бюджета в сумме 7,8 тыс. рублей или 26,5% к уточненному плану, в связи с несвоевременным оформлением и предоставлением документов в край для получения субсидии.

 Не исполнены мероприятия по ведение электронного каталога в сумме 2,5 тыс. рублей и мероприятиям по информированию о деятельности НКО через средства массовой информации и по реализации социально значимых проектов СО НКО района в сумме 15,00 тыс. руб.

11. По муниципальной программе «Развитие системы образования Каратузского района» расходы на финансирование программных мероприятий составили в сумме 412 109,43 тыс. рублей или 97,7% к уточненному плану.

Наибольшее неисполнение бюджетных назначения по программным мероприятиям составило по питанию детей, обучающихся в муниципальных и частных образовательных организациях, реализующих основные общеобразовательные программы, без взимания платы 54,8% к уточненному плану или 6 945,84 тыс. рублей (плановые бюджетные назначение доводятся краем, исполнено по фактической потребности), по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за счет средств краевого бюджета 74,5% к уточненному плану или 1 776,14 тыс. рублей (экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур).

Все предусмотренные 25 показателей выполнены на 100%, т.е «запланированные» и «достигнутые» результаты реализации мероприятий являются совершенно идентичными, что позволяет сделать вывод о формальном подходе к планированию показателей либо составлению отчета о ходе реализации программы. Кроме того, 4 плановых показателя скорректированы под фактические.

В годовом отчете о ходе реализации программы объем финансирования программных мероприятий плановый в сумме 418 568,09 тыс. рублей и фактический в сумме 409 325,08 тыс. рублей не соответствуют проекту решения об исполнении годового отчета 421 960,79 тыс. рублей и 412 109,43 тыс. рублей соответственно.

 **ВЫВОДЫ:**

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.

Из пяти ГРБС бюджетную отчетность для проведения внешней проверки представили только два- администрация Каратузского района и финансовое управление администрации Каратузского района, что является нарушением п. 30.2 Бюджетного процесса.

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2016 составлена финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н.

В соответствии с данными сводной годовой бюджетной отчетности на 01.01.2016 года по ГРБС имеется дебиторская в сумме 286,83 тыс. руб., которая к 2015 году снижена на 89,8% и кредиторская задолженность, в сумме 1 852,65 тыс. руб., которая к 2015 году снижена на 83,3%.

 В 2015 году в Решение о бюджете три раза вносились изменения в основные параметры бюджета.

 По итогам 2015 года районный бюджет исполнен с дефицитом 4 942,33 тыс. руб., что соответствует ст.92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 651 655,76 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 112,4%, по сравнению с уточненным планом исполнены на 98,3% (в 2014 году исполнение составляло 98,2%, в 2013 году- 93,7%).

Собственные доходы районного бюджета за 2015 год исполнены в сумме 34 485,35 тыс. руб., к первоначальному плану на 100,5% , к уточненному плану на 95,4%. (в 2014 году исполнение составляло 96,0%, в 2013 году- 97,8%).

Не выполнены уточненные плановые назначения на 2015 год по поступлению в бюджет следующих налоговых и неналоговых доходов: по налогу на доходы физических лиц на 10,6%, по налогу на совокупный доход на 0,2%, по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений на 14,4% и по поступлениям по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 63,5%.

Безвозмездные поступления составляют основную долю 94,7% в общей сумме доходов бюджета и исполнены в сумме 617 170,41 тыс. руб., что на 1,5% ниже уточненного плана на 2015 год (в 2014 году исполнение составляло 98,6%, в 2013 году- 93,0%)

 Расходы районного бюджета исполнены в сумме 656 598,08 тыс.руб., что составляет 98,0% от уточненных бюджетных назначений на 2015год, к первоначально утвержденному плану на 113,2% (в 2014 году исполнение составляло 97,3%, в 2013 году- 91,2%).

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 13 138,45 тыс.руб. (в 2014 году- 20 008,56 тыс. рублей или 2,7%, в 2013 году- 64 369,19 или 8,8%).

 Исполнение расходов районного бюджета осуществлялась в программной (93,9%) и непрограммной (6,1%) структуре расходов.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2015 году составили 616 553,13 тыс. рублей или 98,2%. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным назначениям на 2015 год план по расходам увеличен на 16,5% или 88 711,52 тыс. рублей.

Большая часть неисполнение бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и исполнение бюджетных назначений по фактической потребности.

По пяти муниципальным программам исполнение составляет 100% и по шести муниципальным программам исполнение составляет от 92,5% до 99,8%.

Из 101 показателя (без показателей предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе») характеризующих выполнение программных мероприятий за 2015 год больше половины показателей (53%) выполнены на 100%, 32% показателя перевыполнены и 15 показателей не выполнены.

При проведении анализа выполнения показателей на основании годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ отмечено следующее, что имеет место по отдельным муниципальным программам «запланированные» и «достигнутые» показатели являются совершенно идентичными; при невыполнении программных мероприятий, фактическое значение достигнутых показателей на уровне планируемых; корректировка плановых показателей по фактически достигнутым; невыполнение плановых показателей при 100% исполнении объема финансирования программных мероприятий.

В ходе исполнения районного бюджета за 2015 год администрацией Каратузского района в рамках реализации бюджетной политики и налоговой политики, реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики, по результатам которых полученный экономический эффект в денежном выражении составил по росту доходов в сумме 2 343,37 тыс. рублей и по оптимизации расходов в сумме 93,65 тыс. рублей.

 По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 составлял 0,00 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. руб.

 В течение 2015 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2015 году не производилось.

 На обслуживание муниципального долга в 2015 году направлено 0,00 тыс. руб.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

 Каратузскому районному Совету депутатов:

1. Рассмотреть заключение ревизионной комиссии Каратузского района по результатам финансово-экономической экспертизе проекта решения «Об исполнении районного бюджет за 2015 год».

 Рекомендовать администрации Каратузского района:

1. Учитывая анализ проведения финансово-экономической экспертизы при планировании и исполнении показателей и объемов финансирования муниципальных программ, рассмотреть вопрос о мерах по полноценному применению программно-целевого метода при планировании и расходования бюджетных средств.

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова