

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЗАЧИНСКОГО РАЙОНА**

663100, Красноярский край, Казачинский район, с. Казачинское ул.Советская, 144

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет
об исполнении районного бюджета
за 2013 год

с.Казачинское
2014 год

Содержание:

Разделы	Наименование	Стр.
Раздел 1.	Общие положения	
Раздел 2.	Предварительные итоги социально-экономического развития Казачинского района за 2013 год	
Раздел 3.	Исполнение районного бюджета Казачинского района за 2013 год.	
Раздел 4.	Общая характеристика текстовой части решения Казачинского районного Совета депутатов» Об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2013 год	
Раздел 5.	Доходы районного бюджета за 2013 год	
Раздел 6.	Расходы районного бюджета за 2013 год	
Подраздел 6.1.	Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ районного бюджета за 2013 год	
Подраздел 6.2.	Расходы резервного фонда за 2013 год	
Раздел 7.	Источники финансирования дефицита районного бюджета Казачинского района за 2013 год	
Раздел 8.	Муниципальный долг Казачинского района за 2013 год	
Раздел 9.	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета	
	Выводы и предложения	

Раздел 1.

Общие положения.

Контрольно-счетной палатой Казачинского района проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2013 год и подготовлено Заключение в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2012г. №21-120 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Казачинского района», от 24.07.2012г. № 24-138 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета».

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

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Устава Казачинского района Красноярского края;
- Регламента Казачинского районного Совета депутатов;
- Решения Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013г. №41-225 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Казачинского района»;
- Решения Казачинского районного Совета депутатов от 24.07.2012 №24-138 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета».

Объектами внешней проверки являлись следующие документы:

- отчет об исполнении районного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2013 год (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Казачинского района Красноярского края за 2013 год (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- отчет о состоянии муниципального внутреннего долга на 01.01.2014;
- отчет об использовании средств резервного фонда за 2013 год;
- годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств (формы бухгалтерской и финансовой отчетности);
- Пояснительная записка к проекту решения «Об исполнении районного бюджета за 2013 год»
- предварительные итоги социально-экономического развития Казачинского района за 2013 год;

Все формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год и проект решения Казачинского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2013 год» (далее - проект решения) и иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией Казачинского района в районный Совет депутатов (контрольно-счетную палату) в установленный законом срок (01.04.2013) с соблюдением требований п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и п.4, ст.40 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе.

Данные годового отчета соответствуют данным проекта решения.

Бюджет Казачинского района на 2013 год был утвержден до начала финансового года решением Казачинского районного Совета депутатов от 26.12.2012 № 31-154 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» и официально опубликован в установленный законом срок в приложении к районной общественно-политической газете «Новая Жизнь» № 52/2 от 28.12.2012 года.

Раздел.2 Предварительные итоги социально-экономического развития Казачинского района за 2013 год

Анализ предварительных итогов социально-экономического развития района за 2013 год представлен на основе оперативных данных структурных подразделений администрации района и данных Красноярскстата, в котором нет ссылки и взаимосвязи с Программой социально-экономического развития муниципального образования Казачинского района до 2020 года, утвержденной решением Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2012 г. №21-116 (далее - Программа).

Согласно Программы администрацией района должны быть достигнуты результаты в соответствии со сроками и этапами их реализации. В предварительных итогах социально-экономического развития Казачинского района за 2013 год, нет информации об объемах бюджетных средств направленных на реализацию программных мероприятий, не определена их оценка эффективности. Система организации контроля за исполнением программы не организована и не ведется.

Анализ предварительных итогов СЭР района, представлен в виде отчета о работе структурных подразделений администрации района. Программа социально-экономического развития муниципального образования Казачинский район до 2020 года является основным документом, на основании которого разработаны муниципальные программы, в соответствии с которыми должен формироваться районный бюджет на очередной год.

Необходимо отметить, что по данным администрации района, подтвержденным хозяйственными книгами учета численность постоянного населения на 01.01.2013 г. составляло 12178 чел. и учетными данными, доводимые федеральной миграционной службой, отделом ЗАГС на территории района, органом статистики численность населения района составляла 10994 чел. или на 62 человека меньше уровня 2012 года. Сальдо миграции за данный период имеет отрицательный характер. Разница в численности составляет 1184 чел., которая не учитывалась при проведении расчетов по распределению средств фонда финансовой поддержки муниципальных районов из регионального фонда компенсаций в соответствии с методикой согласно Закона края от 10.07.2007 г. №2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

Демографическая ситуация в районе характеризуется низкой рождаемостью, повышенной смертностью, регрессивным типом возрастной структуры населения: на 3660 чел., занятых в экономике, приходится 3863 пенсионера или 31,7 % от общей численности населения (на 01.01.2013г., а на 01.01.2012 г. - 3796 пенсионера).

Среднесписочная численность работников организаций по итогам 2013 года составила 2274 человека, Среднесписочная численность работников организаций муниципальной формы собственности по итогам 2013 года составила 1410 человек.

По состоянию на 01.01.2014 года число граждан признанных в установленном порядке безработными составляет 317 человек. Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) составил 5,27%, по отношению к 2012 году уровень зарегистрированной безработицы снизился на 0,53%.

Основным источником доходов населения является заработная плата. Среднемесячная начисленная заработная плата в расчете на одного работника в 2013 году составила 20763,9 рублей, что больше уровня 2012 года на 19,8% .

Объем отгруженных товаров и услуг по итогам года составил 169,8 тыс. рублей. По сравнению с предыдущим годом объем отгруженных товаров вырос на 22,1%.

В 2013 году посевные площади заняли 6,9 га или сократились на 10% к уровню 2012 года.

Поголовье крупного рогатого скота составило 753 головы в сельскохозяйственных предприятиях района или 94% к уровню 2012 года.

В 2013 года в хозяйствах района произведено молока 930,8 тонн, что соответствует уровню 2012 года.

Предварительный оборот розничной торговли в 2013 году возрос на 4,5% к 2012 году.

Объем выполненных работ по ЖКХ за 2013 год составляет 35187,5 тыс.рублей или 120,5% к уровню 2012 года.

В 2013 г. многодетным семьям предоставлено 7 земельных участков для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства или в 3,5 раза больше, чем в 2012 году.

В 2013 году увеличены объемы услуг, оказанных организациями автомобильного транспорта 117,8% к уровню 2012 года.

В районе существует проблема кадрового обеспечения специалистами отрасли «здравоохранение». По состоянию на 1 января 2014 года дефицит кадровых ресурсов здравоохранения составило 7 врачей и 3 средних медицинских работника.

На 01.01.2014 г. в Казачинском районе функционировало 10 муниципальных бюджетных дошкольных учреждений. В муниципальных садах и группах при школах воспитывается 430 детей (в районе детей от 0 до 7 лет – 891). Охват детей дошкольным образованием в районе составляет 48,26%.

Очередь по устройству детей на 01.01.2014 в детские сады составляет 356 детей, что ниже, чем в 2012 году на 17,6 %.

Средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 18259,7 рубля (в 2012 – 10677,4 руб.), что превысило плановый показатель (17597,0 руб.), рост к уровню средней заработной платы за 2012 год составил 71% (по краю 58,2%)

В системе общего образования в 2013 году действовало 14 учреждений, в которых обучается 1154 учащихся.

Средняя наполняемость классов составляет 38,8%. К одиннадцати школам осуществляется подвоз 184 учащихся из 25 населенных пункта.

Доля детей и молодежи, занимающихся дополнительным образованием, составляет 70,2 % от общей численности детей и молодежи в возрасте от 5 до 18 лет.

По итогам 2013 года с учетом проведенных повышений средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений достигла 30336,9 рубля (в 2012 – 21172,3), что выше планового значения (26765), рост к уровню средней заработной платы за 2012 год составила 43,3% (по краю 36,7%).

В общем объеме расходов района объем бюджетных ассигнований по отрасли «Социальная политика» ежегодно составляет 20%. Гражданам предоставляется более 70 видов государственных услуг.

В 2013 году система учреждений культуры на территории Казачинского района включала в себя 50 единиц: 21 библиотека, 27 культурно-досуговых учреждений, 1 музейно-выставочный центр, 1 детская школа искусств.

В 2013 году основные плановые показатели клубными учреждениями Казачинского района выполнены, но наблюдается снижение числа клубных формирований для детей и молодежи, а также число участников в клубных формированиях, что обусловлено снижением численности детей и молодежи среди населения Казачинского района.

Сеть спортивно-оздоровительных объектов района насчитывает 18 спортивных залов (в том числе 17 школьных), 32 плоскостных сооружения, стрелковый тир и тренажерный зал, ДЮСШ и 7 спортивно-оздоровительных клуба при общеобразовательных учреждениях. Количество занимающихся в спортивной школе в 2013 году -160 человек.

Раздел.3 Исполнение районного бюджета Казачинского района за 2013 год.

Районный бюджет Казачинского района на 2013 год утвержден в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, с общим объемом доходов районного бюджета в сумме 394 939 820 рублей, общим объемом расходов районного бюджета в сумме 394 939 820 рублей. Дефицит районного бюджета в сумме 0,00 рублей.

В соответствии со ст.217, ст.232 Бюджетного кодекса РФ и п.7 приказа Финансового управления администрации Казачинского района от 26.09.2012г. «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета» в процессе исполнения районного бюджета вносились изменения семь раз в решение Казачинского районного Совета депутатов от 26.12.2012 № 31-154 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (от 28.02.2013 №34-171, от 14.08.2013 №37-140, от 26.07.2013 № 38-197, 15.08.2013 №39-198, от 11.09.2013 №40-202, от 31.10.2013 №41-221, от 23.12.2013 №43-240), в результате чего параметры районного бюджета изменены в сторону увеличения, в том числе: по доходам на 108 325 592,52 рублей, по расходам на 118 550 190,46 рублей. Дефицит уточненного бюджета составил 10 224 597,94 рублей.

С учетом всех изменений общий объем доходов районного бюджета на 2013 год утвержден в сумме 498 026 012,52руб., рост за счет безвозмездных поступлений на сумму 103 086 192,52 тыс.руб., общий объем расходов районного бюджета в сумме 508 250 610,46 руб., рост за счет безвозмездных поступлений на сумму 113 310 790,46 руб. Дефицит районного бюджета в сумме 10 224 597,94 рублей.

Исполнение районного бюджета за 2013 год характеризуется следующими показателями:

Исполнение районного бюджета за 2013 год

Таблица 1
Руб.

	Утверждено	Уточненный план	Исполнение	Процент исполнения
Доходы	394 939 820,00	498 026 012,52	481 628 719,11	96,7
Расходы	394 939 820,00	508 250 610,46	488 685 916,18	96,2
Дефицит /профицит	0	-10 224 597,94	-7 057 197,07	69,0

Администрация района в нарушении п.1 ст.33 решения Казачинского районного Совета депутатов от 15.04.2011 №13-72 «Об утверждении Регламента Казачинского районного Совета депутатов» нарушила Порядок внесения проектов решений в Совет депутатов. Проект решения «О внесении изменений в решение Казачинского районного Совета депутатов от 26.12.2012 №31-154 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» предоставлен администрацией района 20.12.2013 года, а заседание сессии проводилось 23.12.2013 года. (срок должен быть не менее 30 дней).

Раздел.4 Общая характеристика текстовой части решения Казачинского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2013 год»

Анализ проекта решения на предмет соответствия бюджетному законодательству показал следующие недостатки и нарушения:

- в нарушении п.2 ст.142.3 Бюджетного кодекса РФ с п.7, ст.7 Бюджетного процесса в Казачинском районе не утвержден муниципальный правовой акт представительного органа Казачинского района «Порядок (методика) расчета перечисления и использования

межбюджетных субсидий» на решение вопросов местного значения межмуниципального характера.

- в нарушении п.4 ст.158, п.4 ст.160.1, п.2 ст.160.2 Бюджетного кодекса РФ не утверждены администрацией района Порядки, определяющие бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов районного бюджета, главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

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

В результате администрацией района была нарушена ст.38 Бюджетного кодекса РФ принцип подведомственности расходов бюджета, так как представительный орган - Казачинский районный Совет депутатов в соответствии с решением о бюджете на 2013 год (согласно бюджетной росписи районного бюджета) стал подведомственным учреждением администрации района, что также противоречит Уставу Казачинского района.

При сопоставлении уточненных бюджетных назначений к утвержденным показателям решения о бюджете с данными отчета об исполнении бюджета была выявлена *техническая ошибка* и несоответствие показателей в Приложении № 6 решения об исполнении бюджета «Ведомственная структура расходов районного бюджета за 2013 год» (строка 183,184 на сумму 24 000,00 руб. по КБК 009 0909 5205520 914 «Организация и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения»), которая не соответствует итоговой строке 182 «Субсидии некоммерческим организациям на иные цели» по КБК 009 0909 5205500 914 на сумму 200 000,00 руб. В соответствии с показателям решения районного Совета депутатов от 26.12.2012 № 31-154 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» приложением 8 «Ведомственная структура расходов районного бюджета за 2013 год» в строке 103 «Организация и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения» по КБК 009 0909 5205500 914 сумма 24000,00 руб. отсутствует.

В результате технической ошибки сумма финансовых нарушений составила 24000,00 рублей.

При сопоставлении уточненных бюджетных назначений к утвержденным показателям решения о бюджете с данными отчета об исполнении бюджета в приложениях 16,18,19,20,21,22 в графе «утверждено решением о бюджете» стоят суммы бюджетной росписи с учетом изменений.

В результате технической ошибки сумма финансовых нарушений составила 7742414,00 рублей.

Раздел.5 Доходы районного бюджета за 2013 год

Анализ исполнения районного бюджета за 2013 год показал, что исполнение по доходам районного бюджета составило 481 628 719,11 руб. или **96,7 %** к уточненному плану 126,7% к первоначальному плану. Укрупненная структура доходов выглядит следующим образом (представлена в таблице 2).

Таблица 2.
руб.

Наименование источника	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	исполнение	% исполнения	
				К утвержденному плану	К уточненному плану
Доходы бюджета, всего	394 939 820,00	498 026 012,52	481 628 719,11	122	96,7
Налоговые и неналоговые доходы	74 733 420,00	73 374 799,51	76 082 872,15	101,8	103,7
Безвозмездные	320 206 400,00	424 651 213,01	405 545 846,96	126,7	95,5

поступления					
-------------	--	--	--	--	--

Существенным образом структура основных источников доходов районного бюджета в сравнении с 2012 годом изменилась в связи с передачей дополнительных нормативов от НДФЛ. Доходы районного бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов в 2013 году представлены в таблице 3.

Таблица 3.

**Доходы районного бюджета по кодам видов,
подвидов доходов в 2013 году**

руб.

№ п/п	Наименование	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	исполнение	% исполнения	
					К утвержденному	К уточненному плану
1.	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	74 733 420,00	73 374 799,51	76082872,15	101,8	103,7
2.	Налоговые доходы	68 295 680,00	69 275 621,65	71 977 467,91	105,4	104,2
3.	Налог на прибыль организаций	-	6123,00	9859,01	-	161,0
4.	Налог на доходы физических лиц	63 380 633,00	64 585 704,15	67 290 056,97	106,17	104,2
5.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 449 715,00	3 938 931,00	3 921 137,34	88,1	99,5
6.	Единый сельскохозяйственный налог	12 542,00	13 422,50	13 422,50	107,0	100
7.	Государственная пошлина	452 790,00	730 880,00	742 431,32	164	101,6
8.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	561,0	560,77	-	100
9.	Неналоговые доходы, в том числе:	6437740,00	4099177,86	4105404,24	63,8	100,2
10.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 314 640,00	2 848 521,00	2 831 636,73	122,3	101,8
11.	Платежи при пользовании природными ресурсами	142 180,00	33 240,1	334 703,12	Свыше 200 %	100,7
12.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	169 760,00	137 322,55	137 322,55	80,9	100
13.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 204 680,00	91 373,42	108 016,46	3,4	118,2
14.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	606 480,00	654 836,78	638 553,24	105,3	97,5
15.	Прочие неналоговые доходы,	0	34 723,11	55 172,14	-	158,9
16.	в т.ч. невыясненные поступления	0	34 723,11	34 723,11	-	100

17.	Безвозмездные поступления	320 206 400,00	424 651 213,01	405 545 846,96	126,7	95,5
	Всего:	394 939 820,00	498 026 012,52	481 628 719,11	121,9	96,7

Из анализа исполнения собственных доходов за 2013 год к уточненным показателям следует, что по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме **76 082 872,15** руб. или выполнение на 103,7 %:

- **налоги на прибыль организаций, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации - 162,3 %**. Перевыполнение плановых назначений на 3,8 тыс. рублей образовалось в связи с тем, что перечислены авансовые платежи за четвертый квартал 2013 года от КГКУ «Казачинское лесничество», которые подлежат уплате в январе 2014 года;

- **налоги на доходы физических лиц – 104,2%**. В структуре налоговых доходов первым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц и составляет 88,4 % от общих доходов районного бюджета. По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 10 704,9 тыс. рублей или 18,9 %. Увеличение объемов поступлений обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы (с 01.06.2013 г. на 20 % работникам культуры и педагогическим работникам, с 01.10.2013 на 5,5 процента всем работникам бюджетной сферы, а также по решению Правительства Красноярского края в декабре 2013 года выделены дополнительные средства на разовые поощрительные выплаты по результатам работы 2013 года и распределены между педагогическим работникам дошкольных образовательных учреждений, работникам учреждений культуры, младшему медицинскому персоналу учреждений здравоохранения, социальным работникам учреждений социального обслуживания).

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности- 99,5 %**; Фактическое поступление на 17,8 тыс. рублей меньше бюджетных назначений или на 0,5%, в связи с имеющейся недоимкой. Поступления в 2013 году увеличились по сравнению с прошлым годом на 0,9 тыс.руб. в связи с гашением недоимки прошлых лет.

- **единый сельскохозяйственный налог – 100%**. По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 6,3 тыс. рублей или на 88,7 процента, в связи с увеличением норматива отчислений с 35% в 2012 году, до 50 процентов в 2013 году и увеличением объемов сельскохозяйственного производства по СХА колхоз «Заветы Ленина»;

- **Государственная пошлина – 101,6%**. Перевыполнение на 11,5 тыс. рублей или 1,6% выше бюджетных назначений, в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. По отношению к 2012 году поступления по данной статье доходов увеличились на 336,4 тыс. рублей или на 82,9 %, в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями;

- **Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности – 99,4%**. По данному источнику доходов поступают денежные средства от арендной платы земельных участков, а также от прочих поступлений от использования муниципального имущества (аренда, приватизация).

(Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 30,0 тыс. рублей или 1,8 процента больше бюджетных назначений. По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 687,0 тыс. рублей или на 66,9 %. Увеличение объемов поступлений связано с тем, что в 2013 году администрацией Казачинского района были увеличены коэффициенты К1 и К2, учитываемые при расчете арендной платы за земельные участки; заключено 180 новых договоров аренды; погашена задолженность в сумме 84,0 тыс. рублей. От аренды муниципального имущества бюджетные назначения исполнены на 96,0 %, что на 47,0 тыс. рублей или на 4% ниже бюджетных назначений, в связи с имеющейся задолженностью по ООО «Казачинский ТЭК». По сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 173,5 тыс. рублей или на 15,5 %, рост платежей обеспечен за счет роста сводного индекса потребительских цен).

- **Доходы от продажи материальных и не материальных активов – 118,2%**,

Доходы от продажи земельных участков по сравнению с 2012 годом поступления увеличились на 23,9 тыс. рублей или на 12,4%. Увеличение объема поступлений обусловлено тем, что во втором полугодии 2013 года произошел рост выкупа приусадебных земельных участков физическими лицами для ведения личного подсобного хозяйства. По отношению к утвержденному плану исполнение составило 3,4%, так как прогнозный план приватизации был утвержден 31.10.2013г, администрация района объявила в декабре 2013 года торги на продажу муниципального имущества не состоялись.

- **Штрафы, санкции, возмещение ущерба -97,5%;**

Невыполнение бюджетных назначений сложилось за счет уменьшения количества совершенных административных правонарушений и уклонение от исполнения административного наказания;

- **Прочие неналоговые доходы составили – 158,9%.** Основными причинами перевыполнения бюджетных назначений явилась сумма невыясненных поступлений, которая составила 20,5 тыс. рублей - главным администратором доходов (администрация района) осуществлено ошибочное зачисление арендных платежей.

- **Безвозмездные поступления- 95,5%.** По сравнению с 2012 годом объем таких поступлений увеличился на 26 068,2 тыс. рублей. Данное увеличение обусловлено, увеличением в 2013 году объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета. Безвозмездные поступления от общей суммы доходов составляют 84,2 %.

Безвозмездные поступления составили в сумме 405 923,81 тыс. руб. из них:

- дотации – 81 844,3 тыс.руб., что на 20278,2 тыс. рублей меньше, чем в 2012 году в связи с перераспределением бюджетных полномочий в сфере образовательного процесса (передачей на краевой уровень полномочий по оплате труда педагогических работников и обеспечению образовательного процесса в дошкольных образовательных учреждениях)

- субсидии – 98768,86 тыс.руб., что на 9403,9 тыс.руб. больше, чем в 2012 г. за счет поступления от новых субсидий, которые в 2012 году не предоставлялись.

- субвенции - 221 871,23 тыс.руб., что на 33738,0 тыс.руб. больше, чем в 2012г.;

- иные межбюджетные трансферты- 3439,41 тыс.руб., что на 3348,4 тыс.руб. больше, чем в 2012 г. (увеличение объема поступивших иных межбюджетных трансфертов в 2013 году по сравнению с 2012 годом сложилось в связи передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями муниципальному району поселениями)

В 2013 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевые назначения прошлых лет в сумме 721,5 тыс.руб., и возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 345,5 тыс. рублей потребность в которых в 2013 году отсутствовала.

В соответствии с п.3 ст.142.1 Бюджетного кодекса РФ объем, и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района утвержден решением о бюджете Казачинского района.

Предельный размер дефицита районного бюджета, установленный п.3, ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ соблюден. Источником финансирования дефицита районного бюджета являются уменьшение остатков средств бюджетов. Районный бюджет в 2013 году исполнен с дефицитом 7057197,07 руб., что составляет 9,3 % от объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В целях организации работы по мобилизации платежей в районе за 2013 год проведено 3 заседания территориальной комиссии по снижению задолженности в консолидированный бюджет, но, однако, снижения задолженности по налогам и сборам по состоянию на 01.01.2014 не произошло, недоимка в бюджеты всех уровней с территории Казачинского района за 2013 год возросла на 887,72 тыс. руб., что на 679,12, чем за 2012 год..

Анализ изменения уровня недоимки в разрезе видов доходов показывает, что увеличение задолженности происходит в основном за счет плательщиков – физических лиц (налог на имущество физических лиц – 125,35 тыс. руб., транспортный налог с

физических лиц - 333,05 тыс. руб., земельный налог - 178,7 тыс. руб.). Недоимка по НДФЛ к уровню 2012 года возросла на 54,59 тыс. руб., по ЕНВД – на 141,99 тыс. руб.

Оценка финансового положения бюджета свидетельствует о высоком уровне дотационности и неустойчивом состоянии бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы не оказывали существенного влияния на формирование и исполнение консолидированного бюджета, так как основным источником формирования бюджета стали безвозмездные поступления из краевого бюджета, которые составляют 84,2%.

Расходы на одного жителя Казачинского района за 2013 год составили **36,1** тыс.руб.

Налоговая обеспеченность на одного жителя на 2013 год составила **5,9** тыс.руб.

Раздел.6 Расходы районного бюджета за 2013 год

Расходы районного бюджета в 2013 году исполнены в сумме 488 685 916,18 руб., что составило **96,2%** к плану. В предыдущем году расходы бюджета были исполнены на 93,1%.

Расходы районного бюджета в 2013 году выше по сравнению с 2012 годом на 40527,72 тыс.руб. или на 8,3 %.

Исполнение районного бюджета в разрезе отраслей бюджетной сферы представлены в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение районного бюджета в 2013 году

№ п/п	Наименование	Утверждено бюджетом	Бюджетная роспись с учетом уточнения	Исполнение	руб. % исполнены к уточн. плану
1	Общегосударственные вопросы	25 008 598,00	27 918 370,63	27 695 933,72	99,2
2	Национальная оборона	594 000,00	594 000,00	594 000,00	100
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 389 368,00	2 004 390,15	1 994 666,78	99,5
4	Национальная экономика, в.т.ч.	9158389,00	20 095 595,59	19 276 012,88	95,9
	- сельское хозяйство и рыболовство	1 422 600,00	2 136 800,00	1 453 156,00	68,0
	транспорт	7 144 900,00	9 632 161,00	9 625 422,29	99,9
5	Жилищно- коммунальное хозяйство в.т.ч.	59 064,00	11 540 914, 35	11 387 094,35	98,7
	коммунальное хозяйство	30 000,00	2 218 339,35	2 218 339,35	100
	благоустройство	-	1 207 800,00	1 133 800,00	93,9
	прочие	29 064,00	8 114 775,00	8 034 955,00	99,0
6	Образование, в.т.ч.	207 887 598,00	273 067 404,22	259 963 202,00	95,2
	Дошкольное образование	34 080 304,00	53 233 970,35	41 893 701,51	78,7
	Общее образование	158 851 066,00	203 320 174,42	201 783 817,20	99,2
7	Культура, кинематография, в.т.ч.	27 540 944,00	32 170 511,91	31 918 871,40	99,2
	культура	16 668 449,00	23 449 238,08	23 316 152,42	99,4
	Другие вопросы в области культуры	3 640 265,00	3 912 025,00	3 836 672,98	98,1
8	Здравоохранение , в.т.ч.	1 674 200,00	13 695 827,32	31 918 871,40	99,2
	Стационарная медицинская	-	400 000,00	400 000,00	100

	ПОМОЩЬ				
9	Социальная политика, в.т.ч.	85 780 500,00	82 504 041,52	79 470 639,44	96,3
	Пенсионное обеспечение	902 400,00	876 654,89	876 564,89	100
	Социальное обслуживание населения	9 818 000,00	11 986 862,83	11 428 100,00	99,5
	Социальное обеспечение населения	70 450 800,00	64 690 358,88	62 549 074,55	96,7
	Охрана семьи и детства	450 600,00	1 232 800,00	458 200,00	37,2
10	Физическая культура и спорт	415 200,00	829 200,00	829 200,00	100
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	15 000,00	15 804,63	15 804,63	100
12	Межбюджетные трансферты	42 652 189,00	48 623 798,97	47 363 749,00	97,4
	Всего:	394 939 820,00	508 250 610,46	488 685 916,18	96,2

Расходы районного бюджета по функциональному разрезу распределились следующим образом:

- **отрасли социальной сферы**- 385124,7 тыс.руб. или 78,8% от общих расходов, (образование, культура, здравоохранение, спорт, социальная политика);
- **отрасли национальной экономики** -30663,1 тыс.руб. или 6,2% (сельское хозяйство, транспорт, жилищно - коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство);
- **прочие отрасли**- 77664,1 тыс.руб. или 15,89% (в.т.ч. национальная оборона, национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 0,12%, общегосударственные вопросы- 5,7%, межбюджетные трансферты общего характера- 9,7%).

Невыполнение плана по расходам наблюдается по следующим подразделам:

- **национальная экономика** – 95,9%. Расходы подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2013 году исполнены в сумме 1 453,2 тыс. рублей, что составляет 68% от уточненной бюджетной росписи.

Объем предоставленных в 2013 году субсидий уменьшился на 40% в сравнении с 2012 годом в связи с изменением условий предоставления господдержки, а именно: прекратили субсидирование приобретения сельскохозяйственной техники. Сельхозпроизводителями не были заключены новые кредитные договора.

На выполнение отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными было предусмотрено. руб., средства в сумме 601,0 тыс.руб. освоены не были в связи с отсутствием участников объявленного конкурса.

- **Жилищно - коммунальное хозяйство**- **98,7%** ;

По подразделу «Дорожное хозяйство» расходы исполнены на сумму 3 025,1 тыс. рублей или на 95,9 процента от уточненной бюджетной росписи (средства в сумме 23,4 тыс. рублей на приобретение и установку дорожных знаков на участках автодорог местного значения вблизи детского учреждения (школы), на проезжей части в рамках реализации мероприятий, предусмотренных ДЦП "Повышение безопасности дорожного движения в Красноярском крае" на 2013-2015 годы в бюджет Казачинского сельсовета не были перечислены, так как поступили в последний день декабря. Средства в сумме 1 200,0 тыс. рублей, выделенные Рождественскому сельсовету освоены на 91,3 процента в связи со сложившейся экономией по торгам.

По подразделу «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 1 133,8 тыс. рублей или на 93,9 % от плановых назначений. Расходы осуществлялись по реализации мероприятий ДЦП "Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае" на 2011-2013 годы , а именно предоставление межбюджетных

трансфертов бюджету Момотовского сельсовета на устройство площадки отдыха в с.Момотово – 808,0 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета освоено 734,0 тыс. руб. (90,8%) в связи со сложившейся экономией по торгам;

- **Образование – 95,2%.** По сравнению с 2012 годом расходы на образование увеличились на 52 683,1 тыс. рублей, или на 25,4%.

По подразделу «Дошкольное образование» средства освоены на 78,7 %, по сравнению с 2012 годом расходы уменьшились на 532,9 тыс. рублей, в процентном соотношении – на 1,3 %.

Низкое исполнение обусловлено с тем, что не поступили средства из краевого бюджета на реконструкцию и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкцию и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений, а именно приобретение оборудования, мебели для Казачинской школы в сумме 10 421,4 тыс. руб.

- **Культура, кинематография – 99,2%.**

Расходы на культуру, кинематографию исполнены в сумме 31918,9 тыс. рублей, а именно при проведении капитального ремонта МБУК Рождественский СДК, экономия сложилась по результатам проведенных торгов. На содержание отдела культуры, спорта, туризма и молодежной политики расходы исполнены в сумме 1 981,7 тыс. руб., что составляет 96,3% от суммы уточненной бюджетной росписи, неисполнение связано с тем, что не выплачена в полном объеме заработная плата за декабрь 2013 года, так как финансирование осуществлено в последние дни декабря;

- **Здравоохранение – 94,5%.**

В сравнении с 2012 годом расходов произведено на 74,7 процента или на 38 205,7 тыс. руб. меньше. Уменьшение объема расходов по отрасли здравоохранение связано с завершением реализации мероприятий программы модернизации здравоохранения, в части укрепления материально-технической базы (проведение капитального ремонта). Сложившейся недоосвоение средств обусловлено экономией по результатам проведения торгов.

- **Социальная политика – 96,3%.** По сравнению с 2012 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 17,3 процента.

По подразделу «пенсионное обеспечение» расходы составили 876,6 тыс.руб. или 100 % от уточненной бюджетной росписи. Средства направлены на выплату ежемесячной доплаты к трудовой пенсии муниципальным служащим. В 2012 году выплаты производилась 18 пенсионерам, средний размер доплаты составил 4 058 рублей.

По подразделу «Социальное обслуживание населения» расходы составили 11 428,1 тыс. рублей, или 99,5 %. Недоосвоение выделенных средств, связано с тем, что субсидии из краевого бюджета в 2013 году не поступили на реализацию мероприятий по предоставлению услуг Комплексного центра населению и перенесены на 2014 год.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы составили 62 549,1 тыс.руб. или 96,7 %.

По главному распорядителю бюджетных средств – «Отдел социальной защиты населения администрации Казачинского района» было запланировано 58 282,7 тыс.руб., исполнение составило 56 155,8 тыс.руб. или 96,4%, в.т.ч.:

- за счет средств федерального бюджета на реализацию федеральных законов предусматривались средства в объеме 7 422,9 тыс. рублей, исполнение составило 7 421,4 тыс. рублей, или 99,9 %, из них:

- 7 400,0 тыс. рублей на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, исполнение составило 100,0 %

- 18,6 тыс. рублей на обеспечение мер социальной поддержки для лиц, награжденных знаком «Почетный донор России», исполнение составило 18,6 тыс. рублей, или 100%.

В Казачинском районе зарегистрировано 2 получателя ежегодной денежной выплаты, награжденный знаком «Почетный донор России».

- 4,3 тыс. рублей на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных

средств, исполнение составило 2,8 тыс. рублей, или 66,4 %. Низкое исполнение обусловлено тем, что нормативы из расчета на одного человека заложены выше фактических расходов по району.

За счет средств краевого бюджета предусматривались средства в объеме 50 859,8 тыс. рублей, исполнение составило 48 734,4 тыс. рублей, или 95,8%, из них:

- на реализацию Законов края в сумме: 39 637,8 тыс.руб., исполнение составило 37 746,5 тыс.руб. или 98,1%.

Недоисполнение обусловлено снижением численности получателей детских пособий, в результате истечения срока выплаты на детей, старше 16 лет, а также отсутствие информации о дальнейшем обучении детей, и одновременный рост среднедушевых доходов лиц, имеющих право на получение пособия на ребенка.

- на реализацию краевых ДЦП в сумме 11 222,0 тыс.руб. исполнение составило 97,9% или 10987,9 тыс.руб.(единовременную помощь получили 201 чел., находящихся в трудной жизненной ситуации).

По подразделу «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 458,2 тыс.руб. или 37,2%. Главный распорядитель бюджетных средств отдел образования. Средства направлены на

компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, с учетом доставки компенсационных выплат родителям. Средства не были освоены в полном объеме, так как не поступили из краевого бюджета.

По подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 4 158,7 тыс. рублей, или 98,6 процента от уточненной бюджетной росписи :

по главному распорядителю бюджетных средств – *отдел социальной защиты населения администрации Казачинского района* были направлены бюджетные средства на:

- реализацию Закона края от 20.12.2005 г. № 17-4294 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края государственными полномочиями по организации деятельности органов управления системой социальной защиты населения, обеспечивающих решение вопросов социальной поддержки и социального обслуживания населения» израсходовано 4 158,7 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований муниципальных учреждений Красноярского края было предусмотрено 58,8 тыс. руб., в том числе за счет средств районного бюджета 59 рублей, средства не освоены, так как реализация краевой долгосрочной программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Красноярском крае" на 2010-2012 годы и на период до 2020 года перенесена на 2014 год.

- **«Межбюджетные трансферты» - 97,4%** предусматривались средства в сумме 42 562,2 тыс. рублей, бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью составили 48 623,8 тыс. рублей, что на 14 454,2 тыс. рублей или на 22,9 процента ниже уровня 2012 года.

На предоставление дотаций, на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений в 2013 году направлены средства в полном объеме за счет средств краевого бюджета – 10 776,1 тыс. руб., за счет средств районного бюджета – 8 806,9 тыс. руб.

В 2013 году объем межбюджетных трансфертов общего характера в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил в сумме 29 040,7 тыс. рублей, по итогам года расходы исполнены в сумме 27 780,7 тыс. рублей или 95,7 %.

На реализацию мероприятий по проведению обязательных энергетических обследований муниципальных учреждений Красноярского края по контрактам (договорам), заключенным в 2012 году и по проведению обязательных энергетических обследований муниципальных учреждений Красноярского края средства в сумме 1260,00 тыс.руб. не освоены, так как не поступили из краевого бюджета.

Кассовое обслуживание местных бюджетов обеспечивали органы федерального и краевого казначейства на основании заключенных Соглашений.

В сельских поселениях отсутствуют удаленные рабочие места, поэтому операции по исполнению бюджета осуществлялись в администрации района в с.Казачинское, что приводило практически ежедневным транспортным расходам бюджетов поселений.

Анализ расходных обязательств показал, что в решение о районном бюджете на 2013 год включены в расходные обязательства, не относящиеся к вопросам местного значения муниципального района на общую сумму 157 589,18 руб. из них:

- 79 541,19 руб. - ежегодная компенсация расходов, связанных с эксплуатацией помещения в 2013 году подразделением сельского хозяйства, осуществляющего государственные полномочия за счет субвенций из краевого уровня;

- 42977,84 руб. - ежегодная компенсация расходов, связанных с эксплуатацией помещения в 2013 году комиссией по делам несовершеннолетних, осуществляющего государственные полномочия за счет субвенций из краевого уровня;

- 25489,36 руб. - ежегодная компенсация расходов, связанных с эксплуатацией помещения в 2013 году инспекции гостехнадзора, осуществляющего государственные полномочия за счет субвенций из краевого уровня;

- 5670,27 руб. - ежегодная компенсация расходов, связанных с эксплуатацией гаража в 2013 году Управления Пенсионного фонда в Казачинском районе, осуществляющего государственные полномочия за счет средств федерального уровня;

- 3910,52 руб. - ежегодная компенсация расходов, связанных с эксплуатацией гаража в 2013 году ОАО «Красноярскагроплем», осуществляющего государственные полномочия за счет средств краевого уровня.

Исходя из того, что администрация района в течение 2013 года производила расходы за коммунальные услуги по отоплению, водоснабжению, оплату по электроэнергии и содержанию помещений общая доля расходов составляет 157 587,18 руб., произведенные расходы послужили дополнительной нагрузкой на местный бюджет, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств.

Расходы на выборы 100 %. *В ходе проверки установлено, что в 2013 году проводились выборы депутата в представительный орган (Казачинский районный Совет депутатов) и были израсходованы бюджетные средства в сумме 81 215,00 руб. , которые исполнены в полном объеме, т.е.100%.*

Избирательная комиссия муниципального образования Казачинский район в нарушении п.6 ст.57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан РФ», п.ст.41.1. Устава Казачинского района не представила отчет о расходовании бюджетных средств на выборы в представительный орган (Казачинский районный Совет депутатов).

Расходы консолидированного бюджета на оплату труда работников бюджетной сферы, работников органов местного самоуправления района в 2013 году осуществлялось в соответствии с действующим законодательством Красноярского края, решениями Казачинского районного Совета депутатов и индексировалась с 01.10.2013 года на 5,5 процентов.

Штатная численность и расходы на содержание органов местного самоуправления в Казачинском районе приведена в таблице 5.

**Расходы и штатная численность на содержание органов местного самоуправления
в Казачинском районе**

	2012 год		2013 год	
	Штатная численность (шт.ед.)	Расходы на содержание, тыс.руб.	Штатная численность (шт.ед.)	Расходы на содержание, тыс.руб.
Консолидированный бюджет	100	31 545,4	100	35 874,3
Районный бюджет	47	18 228,7	49	19 882,9
Бюджеты поселений	53	13 316,7	51	15 991,4

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

Расходы районного бюджета на содержание органов местного самоуправления района составили в 2013 г. 35 874,3 тыс.руб. или 47,2 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

В администрации района из общей численности муниципальных служащих 62 чел., 56 чел. или 90,3% имеют высшее образование.

Необходимо отметить, что рекомендованный лимит численности не превышает предельную численность, предусмотренную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления», а также не нарушает условия, ежегодно заключаемого с Министерством финансов края соглашения об оздоровлении муниципальных финансов.

Численность персонала по охране, обслуживанию административных зданий и водителей в 2012 году числилось 84 чел., в 2013 – 79 чел.

В 2013 году общая численность работников ОМСУ, осуществляющие отдельные государственные полномочия представлена в таблице 6.

таблица 6.

Расходы на их содержание производятся за счет субвенций, выделяемых из краевого бюджета

	2012 год		2013 год	
	Штатная численность (шт.ед.)	Расходы на содержание, тыс.руб.	Штатная численность (шт.ед.)	Расходы на содержание, тыс.руб.
Отдел социальной защиты населения	7	2927,2	7	3311,6
Подразделение по сельскому хозяйству	3	1023,9	3	1133,3
Комиссия по делам несовершеннолетним	1	317,4	1	360,1
Опека и попечительства	1	437,6	2	647,2
	12	4706,1	13	5452,2

Подраздел 6.1. Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ районного бюджета за 2013 год

Реализация муниципальных долгосрочных целевых программ- 99,4%.

В 2013 году на территории Казачинского района действовали 9 долгосрочных целевых программ, утвержденных постановлениями администрации Казачинского района. На реализацию долгосрочных целевых программ предусматривалось 1 464,8 тыс. рублей. В течение 2013 года, в связи с корректировками в ходе исполнения долгосрочных целевых программ, объем средств на финансирование долгосрочных целевых программ уменьшился на 27,7 % и составил 1 065,3 тыс. рублей. Финансирование и освоение долгосрочных целевых программ в 2013 году составило 1 058,8 рублей.

В общем объеме собственных расходов районного бюджета на 2013 год, расходы на реализацию долгосрочных целевых программ составили 1,4%.

Из общей суммы средств районного бюджета, выделенных в 2013 году на реализацию долгосрочных целевых программ, наибольший объем финансирования приходился на программы:

"Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Казачинского района" – 33,6% от общей суммы финансирования (исполнение 98,2%, неисполнение обусловлено несвоевременностью предоставленных счетов для оплаты поставщиком);

"Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе"- 39,9% от общей суммы финансирования;

"Молодежь – будущее Казачинского района"- 14,1% от общей суммы финансирования.

Результаты, достигнутые по долгосрочным целевым программам, финансируемым в 2013 году за счет районного бюджета, приведены в таблице 7.

Таблица 7.

Результаты по долгосрочным целевым программам

№ п/п	Наименование программы	Утверждено решением о бюджете, рублей	Бюджетная роспись с учетом изменений, рублей	Исполнено, рублей	Процент исполнения	Процент освоения
1	2	3	4	5	6	7
1	Долгосрочная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе" на 2012-2014 годы	415 200,00	425 200,00	425 200,00	100,0%	100
2	Долгосрочная целевая программа "Молодежь-будущее Казачинского района" на 2012-2014 годы	150 100,00	150 100,00	150 100,00	100,0%	100
3	Долгосрочная целевая программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе" на 2013-2015 годы	100 000,00	24 195,00	24 195,00	100,0%	24,2

4	Долгосрочная целевая программа "Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Казачинского района на 2013-2015 годы"	450 000,00	358 339,00	351 849,10	98,2%	79,6
5	Долгосрочная целевая программа " О противодействии терроризму и экстремизму на территории Казачинского района" на 2011-2013 годы	32 000,00	0,00	0,00		Нет данных
6	Долгосрочная целевая программа «Обеспечение безопасности дорожного движения в Казачинском районе» на 2011-2013 годы	80 000,00	0,00	0,00		Нет данных
7	Долгосрочная целевая программа «Обеспечение безопасности населения Казачинского района" на 2011-2013 годы	130 000,00	0,00	0,00		Нет данных
8	Долгосрочная целевая программа "Профилактика употребления психоактивных веществ, табакокурения и алкоголизма среди несовершеннолетних в Казачинском районе" на 2012-2014 годы	12 500,00	12 500,00	12 500,00	100,0%	100
9	Долгосрочная целевая программа "Одаренные дети" на 2013-2015 годы	95 000,00	95 000,00	95 000,00	100,0%	94,4
10	Всего	1 464 800,00	1 065 334,00	1 058 844,10	99,4%	

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

По итогам реализации долгосрочных целевых программ администрацией района были приняты решения по изменению и прекращению действия программы. В связи с недостаточностью бюджетных средств в 2013 году объем расходов по двум программам уменьшен, действие трех программ приостановлено.

Информация об оценке эффективности реализации долгосрочных целевых программ за 2013 год представлена в таблице 8.

**Информация
об оценке эффективности реализации долгосрочных целевых программ за отчетный
2013 финансовый год и за весь период реализации**

таблица 8.

Наименование показателей результативности (целевых индикаторов)	Принято решение	Оценка в баллах
---	-----------------	-----------------

<i>ДЦП «Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков Казачинского района в каникулярное время на 2013-2015 годы»</i>	Необходимо продолжить реализацию данной программы с целью большего охвата детей из группы социального риска, поддержание детей находящихся в сложной жизненной ситуации	5
<i>Долгосрочная целевая программа «Одаренные дети» на 2013-2015 годы</i>	Необходимо продолжить реализацию данной программы с целью выявления, сопровождения и поддержки интеллектуально, художественно и спортивно - одаренных детей.	6
<i>ДЦП «Профилактика употребления психоактивных веществ, табакокурения и алкоголизма среди несовершеннолетних в Казачинском районе» на 2012-2014 год</i>	Необходимо продолжить реализацию данной программы с целью большего охвата детей из группы социального риска	1
<i>ДЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе на 2010-2012 годы</i>	Мероприятия программы за весь период реализации выполнены в соответствии с фактическими объемами финансирования	1
<i>ДЦП «Молодежь-будущее Казачинского района» на 2012-2014 годы</i>	Все показатели эффективности программы выполнены в полном объеме, наблюдается положительная тенденция в развитии молодежной активности, проявлении социальной инициативы, включению молодых людей в социально-экономическую жизнь района.	10
<i>ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе» на 2012-2014 годы</i>	ДЦП «Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе» на 2012-2014 годы выполнена в течение 2013 года в полном объеме	19,5

Дотационный характер районного бюджета не позволяет решать многие вопросы самостоятельно. Реализация мероприятий по краевым программам проходит при условии выполнения софинансирования из районного бюджета по приоритетным направлениям развития. В связи с этим особую актуальность приобретают правильно сформированные приоритеты при планировании и проведении мероприятий муниципальных целевых программ.

Подраздел. 6.2. Расходы резервного фонда за 2013 год

- **Резервный фонд.** Объем резервного фонда на 2013 год был утвержден в размере 100 тыс. рублей, что составляет 0,03 % от общего объема расходов, что не превышает размер резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов). В течение года проведена корректировка объема резервного фонда, уточненный объем резервного фонда составил 164,0 тыс. руб. что составляет 0,04% от общего объема расходов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Казачинского района от 16.01.2004 г. №6-п «Об утверждении Положения о порядке расходовании средств резервного фонда администрации района» главным распорядителем средств - администрацией района в 2013 году принято четыре распоряжения о выделении средств из резервного фонда на сумму 136,9 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 124,5 тыс. рублей или 75,9%.

*В нарушении п.4 ст.81 , п.4 Положения о порядке расходовании средств резервного фонда администрации района расходы на сумму 71,6 тыс.руб. являются **неправомерными**, так как являются текущими, а непредвидимыми. (обучение члена комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности -10,0 тыс.руб., на приобретение электрооборудования для монтажа узлов подключения передвижных электростанций в помещениях муниципальных котельных 61,6 тыс.руб.*

Раздел 7. Источники финансирования дефицита районного бюджета Казачинского района за 2013 год

Районный бюджет в 2013 году исполнен с дефицитом в сумме 7 057 197,07 руб. За отчетный финансовый год программой внутренних муниципальных заимствований Казачинского района на покрытие дефицита районного бюджета предусматривалось:

1) привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 000,0 тыс. руб., исполнение составило 7 000,0 тыс. руб. Полученные средства были направлены на частичное погашение кредиторской задолженности по текущим расходам и на выплату заработной платы за декабрь 2013 года.

2) погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 8 000,0 тыс. руб., исполнение составило 100,0 процентов.

Остатки средств районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2013 года составили 2 167,4 тыс. руб. (субсидии, субвенции, свободные средства в сумме 2 023,6 тыс. руб.), что в 4,7 раза меньше, чем в 2012 году.

Раздел 8. Муниципальный долг Казачинского района за 2013 год

Объем муниципального долга на 01.01.2014 г. не превышает предельные значения, установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ и составляет 7000000,0 руб.

За 2013 год абсолютное значение муниципального долга района сократилось к уровню 2012 года с 12,5% до 9,2%. и составляет 7 000,0 тыс. рублей (на начало года долг составлял 8 000, 0 тыс. рублей, на конец - 7 000, 0 тыс. рублей).

С учетом осуществленных в 2013 году заимствований, объем муниципального долга района по состоянию на 1 января 2014 года составил 7 000,0 тыс. рублей. Отношение расходов на сумму 15804,63 руб. на обслуживание муниципального долга к общей сумме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,02%.

По состоянию на 01.01.2014г. **кредиторская задолженность** составила **12 935 487,22 руб.**, в т. ч. просроченная 75 807.10 руб. (Отдел образования).

Основная доля кредиторской задолженности образована перед бюджетными учреждениями по предоставлению субсидий на иные цели:

- Отдел культуры 1 407,00 руб. (Средства на увеличение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы края, для которых Указами Президента Российской Федерации предусмотрено повышение оплаты труда);

- Отдел образования 12760428,30 руб. (кап.ремонт Казачинской СОШ, повышение оплаты труда, Организация отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков, на ремонт Пискуновской ООШ, за классное руководство). Кредиторская задолженность главных распорядителей в сумме 173 651.92 руб. бюджетных средств образована перед поставщиками и подрядчиками, в связи с недофинансированием Министерством финансов Красноярского края.

Дебиторская задолженность на 01.01.2014г. составила **2 189 743.81 руб.**, которая образована в сумме остатка субсидий на иные цели по бюджетным учреждениям, которые в случае их не востребоваемости должны их вернуть своим учредителям (Отделу образования, Отделу культуры).

Дебиторская задолженность в сумме 193 924.79 – это остаток межбюджетных трансфертов, которые должны быть перечислены в Министерство финансов Красноярского края (по Мокрушинскому с/с).

Рост кредиторской и дебиторской задолженности свидетельствует о неадекватном финансировании из краевого и местного бюджета (последние дни декабря) и низком качестве управления финансами в бюджетных учреждениях.

Раздел 9. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета

Все формы годового отчета составлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и инструкциями «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденных приказами Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191-н и от 25.03.2011 №33-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Формы отчетности представлены в полном объеме. Показатели годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Казачинский район за 2013 год и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств соответствуют действительности, выявленные отклонения устранены. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2013 год, не выявлено. Финансовым управлением администрации Казачинского района издан приказ от 19.12.2013 №59 «О сроках представления годовой, месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджетов ГРБС, сельсоветов и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений». Годовые формы бюджетной и бухгалтерской отчетности учреждениями формировался в программном продукте «СКИФ» для свода отчетности по району.

С нарушением сроков была представлена бюджетная отчетность на бумажном носителе Курбатовским сельсоветом, Талажанским, Дудовским, отделом социальной защиты населения, отделом образования администрации района.

Низкого качества в программном продукте СКИФ и не в полном объеме была представлена бюджетная отчетность отделом образования администрации района, отделом социальной защиты населения, Дудовским сельсоветом, Талажанским и Курбатовским сельсоветами.

В соответствии со ст.292 Бюджетного кодекса РФ за данные нарушения бюджетного законодательства влечет наложение административного штрафа, а также вынесения предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

В ходе проведения внешней проверки при возникновении разногласий по отдельным данным с Финансовым управлением администрации Казачинского района, главными распорядителями средств показатели уточнены в рабочем порядке.

ВЫВОДЫ:

Отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Казачинском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению с учетом устранения выявленных нарушений и замечаний.

Все расходы бюджетных средств осуществлялись в соответствии с бюджетной росписью и в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств.

Основные параметры бюджета Казачинского района исполнены.

Нецелевого использования бюджетных средств в 2013 году не установлено.

Принцип гласности предусмотренной ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

1. В связи с принятием и исполнением расходных обязательств, несвязанных с полномочиями муниципального района в нарушении п.3 статьи 136 БК РФ и п.4, ст.6 Закона края «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае» и приводит к дополнительной нагрузке на бюджет Казачинского района в общей сумме **157 587,18** руб в результате оплаты за счет районного бюджета коммунальных услуг, электроэнергии и содержанию помещения учреждений. Расходы на содержание которых должны производиться за счет субвенций из краевого бюджета.

2. В связи с тем, что предварительные итоги социально-экономического развития Казачинского района за 2013 год не содержит информацию по реализации программных мероприятий, с учетом основных экономических показателей района, результаты мероприятий с учетом объемов средств направленных на их реализацию, не определена эффективность использования бюджетных средств на реализацию мероприятий Программы СЭР до 2020 года, вследствие чего невозможно оценить состояние социально-экономического положения района, исполнение поставленных задач перед органами местного самоуправления Казачинского района согласно полномочиям, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

3. Планирование доходов осуществлялось по принципу «от достигнутого», без учета прогноза социально-экономического развития территории, сведений о налоговой базе, что не способствует повышению ответственности за выполнение утвержденных назначений. Низкий уровень бюджетного планирования подтверждается, как корректировками бюджета в течение года.

Администрацией района не в полной мере реализуется имеющиеся возможности по получению дополнительных доходов от использования имущества.

4. В отчете об исполнении районного бюджета неправомерно определена подведомственность главного распорядителя средств Администрации района к представительному органу и обнаружены технические ошибки на общую сумму 7742414,00 рублей.

5. В связи с неправомерным расходованием средств резервного фонда согласно ст.81 БК, п.4 Положения о порядке расходовании средств резервного фонда администрации района» на сумму 71,6 тыс.руб. администрацией района не организован на должном уровне внутренний контроль (предварительный, текущий) по расходованию бюджетных средств, с целью недопущения неправомерных расходов.

Все вышеизложенное свидетельствует о необходимости улучшения качества бюджетного планирования, проведения работы по увеличению доходов бюджета, оптимизации бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного процесса, повышению исполнительской дисциплины и ответственности должностных лиц за использование бюджетных средств, как на уровне района, так на уровне поселений.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Контрольно-счетная палата Казачинского района предлагает:

Казачинскому районному Совету депутатов:

- рассмотреть заключение и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год, а также обратить внимание на недостатки нарушения бюджетного законодательства, в части составления проекта бюджета, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета.

Администрации Казачинского района:

- необходимо внести изменение в предварительные итоги социально-экономического развития района за 2013 год, с учетом выполнения Программы социально-экономического развития муниципального образования Казачинский район до 2020 года.

- с целью предоставления достоверной информации устранить выявленные нарушения, технические ошибки в проекте решения, пояснительной записки к проекту решения и привести в соответствие с действующим законодательством;
- внести изменение в решение Казачинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015,2016 годов» с целью устранения нарушения действующего законодательства по определению подведомственности представительного органа – Казачинского районного Совета депутатов как главного распорядителя средств районного бюджета.
- усилить работу главным распорядителям средств районного бюджета по представлению полной достоверной и качественной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности в установленные сроки.
- принять меры по повышению качества планирования налоговых и неналоговых доходов. Продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам. Активизировать работу территориальной комиссии по снижению задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Казачинского района. Обеспечить взаимодействие с главными администраторами доходов по вопросам полноты и своевременности уплаты в бюджет доходных источников и снижения задолженности.

Главам муниципальных образований Казачинского района:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Казачинского района

И.В.Гилеева