

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35 E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского
муниципального района за 2016 год**

28 апреля 2017 год

№ 26

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётным органом Амурского муниципального района в соответствии с частью 4 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом XVII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2016 год представлен Финансовым управлением администрации района (орган, организующий исполнение бюджета) в Контрольно-счетный орган в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ (статья 264.1, 264.4) и Положением о бюджетном процессе в Амурском районе от 16.10.2013 № 10.

Решением Собрании депутатов от 23.12.2015 №252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)» было утверждено 6 главных распорядителей средств районного бюджета (далее ГРБС), которые в соответствии с приложением 1 к решению одновременно являлись и администраторами доходов бюджета. Функции главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета выполняли Финансовое управление и Комитет по управлению муниципальным имуществом.

В рамках внешней проверки отчета Администрации Амурского района об исполнении районного бюджета за 2016 год Контрольно-счетным органом проведены проверки бюджетной отчетности всех ГАБС, утвержденных решением о бюджете.

В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2016 год, информация размещенная на официальном сайте Амурского района по состоянию на 28.04.2017 года, а так же дополнительные документы и материалы, запрошенные КСО для проведения внешней проверки.

Целью проведения внешней проверки явилась оценка полноты и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку ведения бюджетного учета и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Общее количество подведомственных учреждений и муниципальных унитарных предприятий муниципального образования Амурский муниципальный район на 01.01.2017 года составляло 59 единиц, из них 7 муниципальных органов, 3 казенных, 42 бюджетных, 2 автономных учреждений и 5 муниципальных унитарных предприятия. С 01.01.2016 года изменен тип учреждения с бюджетного на казенное.

В нарушение п. 160 Инструкции 191н в строке 060 ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» на начало отчетного периода не указано количество МУП - 5. В сведениях за прошлый год данная информация на конец отчетного периода указывалась.

В нарушение ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ ГРБС не сформированы и не утверждены перечни подведомственных им получателей бюджетных средств (Отдел культуры, Управление ОСМХ, Управление образования).

В соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 170 от 15.04.2015 года «Об утверждении Положения об администрации Амурского муниципального района Хабаровского края» функции и полномочия отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального района с правами юридического лица, а также организация и порядок их деятельности определяются положениями о них, утверждаемыми решениями Собрания депутатов района. Однако, положения об отраслевых органах администрации с правами юридического лица, кроме Управления образования утверждены постановлениями администрации района.

В 2016 году исполнение районного бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района, которым осуществляется ведение 104 лицевых счетов, в том числе: главных распорядителей бюджетных средств (6), получателей бюджетных средств (10) и получателей субсидий (88). Уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 12 лицевых счетов (+1 получатель бюджетных средств, -13 лицевых счетов получателей субсидий).

Данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Амурского муниципального района, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Амурском муниципальном районе.

По совокупности показатели доходов, расходов и дефицита бюджета района в 2016 году, отраженные в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2016 год, представленного к внешней проверке: доходы составили 1 665 349,2 тыс. рублей, расходы – 1 685 290,3 тыс. рублей, дефицит – 19 941,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 2016 год

Первоначально районный бюджет на 2016 год был утвержден по доходам в сумме 1 478 559,58 тыс. рублей, по расходам – 1 493 976,44 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в размере 15 416,86 тыс. рублей, или 10% к доходам без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В течение финансового года в первоначально принятое решение о бюджете изменения вносились 6 раз, при этом основные характеристики бюджета корректировались в 4 случаях. В результате уточненные доходы местного бюджета на 2016 год составили 1 655 696,8 тыс. рублей, что на 177 137,2 тыс. рублей, или на 12% больше первоначально утвержденного показателя, расходы – 1 688 749,2 тыс. рублей (увеличены на

194 772,7 тыс. рублей, или на 13%), дефицит – 33 052,4 тыс. рублей, или 16,3% от собственных доходов бюджета.

По данным отчета Финансового управления администрации района фактически в доходы районного бюджета за 2016 год поступило 1 665 349,2 тыс. рублей, что на 9 652,4 тыс. рублей, или на 0,6% больше уточненного планового показателя. Расходы районного бюджета исполнены на 1 685 290,3 тыс. рублей, или на 3 458,9 тыс. рублей (0,2%) меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците в размере 33 052,4 тыс. рублей фактически бюджет исполнен с дефицитом 19 941,1 тыс. рублей (9,7% от собственных доходов бюджета).

В целях оценки исполнения районного бюджета в 2016 году проведен анализ его исполнения в сравнении с аналогичными периодами 2015 года. Результаты представлены в следующей таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

Показатели	2016 год	
	факт	в % к 2015 г.
Доходы – всего	1 665 349,2	110,3
- налоговые и неналоговые	627 341,4	124,5
доходы		
- безвозмездные поступления	1 038 007,8	103,2
Расходы	1 685 290,3	112,2
Источники финансирования	11 843,66	1184,4
дефицита бюджета		
Дефицит (-), профицит (+)	-19 941,1	X
Остаток средств,	13 111,3	x
в т. ч. федеральных и краевых	278,2	x

К числу основных источников доходов районного бюджета в 2016 году относились налог на доходы физических лиц (76,9%), налоги на совокупный доход (5,9%), налоги на имущество (5,4%), государственная пошлина (1,8%).

Темп роста налоговых и неналоговых доходов, по отношению к аналогичному периоду прошлого года составил 124,5% или 123 453,2 тыс. рублей.

В структуре расходов наибольший удельный вес имеют расходы по разделам:

- 0700 «Образование» - 71,1%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 7,1%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,9%;
- 1000 «Социальная политика» - 4,4%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 3,5%.

В рамках программных расходов исполнено – 1 423 440,3 тыс. рублей или 84,5% от общего объема произведенных расходов.

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2016 году районный бюджет исполнен с дефицитом. Источниками финансирования дефицита бюджета в 2016 году являются: бюджетный кредит, полученный из краевого бюджета в сумме 10 843,66 тыс. рублей, и возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету Вознесенского сельского поселения из бюджета муниципального района в размере 1 000,0 тыс. рублей. Остатки федеральных и краевых средств, имеющих целевое назначение, не превысили фактический остаток средств на едином счете районного бюджета.

Утверждение районного бюджета на 2016 год обеспечено до начала финансового года (решение Собрания депутатов от 23.12.2015 № 252). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

В основные характеристика бюджета в 2016 году изменения вносились 4 раза. Причинами внесения изменений в утвержденный бюджет в основном являлись:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета полученных безвозмездных поступлений;
- увеличение в отчетном периоде собственных доходов в объемах отличных от показателей, которые были ранее запланированы;
- перемещением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

Организация работы по исполнению районного бюджета

Бюджетный процесс в Амурском районе в 2016 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, принятого решением Собрания депутатов Амурского района от 20.06.2005 №40 с последующими внесёнными изменениями, а также Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10 (в действующей редакции).

В соответствии с п. 17.5 Положения о контрольно-счетном органе Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307 финансовый орган Амурского муниципального района направляет в КСО бюджетную отчетность Амурского муниципального района, утвержденную бюджетную роспись, кассовый план и изменения к ним. Однако, по запросу КСО от 28.03.2017 № 25 и от 05.04.2017 № 28 финансовым управлением администрации Амурского района не представлена сводная бюджетная роспись, кассовый план и изменения к ним, что не позволило осуществить анализ исполнения полномочий участниками бюджетного процесса, установленных Положением о бюджетном процессе.

Постановлением администрации района от 15.09.2015 № 701 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Амурского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» были определены приоритетные направления бюджетной и налоговой политики – сохранение устойчивости бюджета района посредством получения необходимого объема бюджетных доходов, создания благоприятного инвестиционного климата на территории района, исполнение «дорожных карт» по отраслям «Образование» и «Культура», улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг.

Проводимая в районе бюджетная политика позволила в ходе исполнения бюджета решить ряд основных задач, поставленных на 2016 год.

Обеспечена социальная направленность бюджета района, направленная на повышение благосостояния населения, улучшение условий и качества жизни человека. Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов по-прежнему составляет «Образование» 71,1%, «Социальная политика» 4,4%, «Культура» 3,5% в общей структуре расходов бюджета.

В отчетном финансовом году 84,5% расходов районного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 9,0 % выше уровня 2015 года.

В 2016 году продолжена работа по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы. За 2016 год средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных

организаций составила 38532 рублей (100%), педагогических работников дошкольных образовательных организаций 31619 рублей (100%), педагогических работников организаций дополнительного образования 35129 рублей (100%). Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2016 году составила 24338 рублей (68,5%), педагогов дополнительного образования детей (в сфере культуры и искусства) – 34880 рублей (98,3%), что выше на 1,8% установленного показателя. Показатели «дорожных карт» по уровню заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с показателями «майских» Указов Президента РФ выполнены.

Поступление в районный бюджет доходов сверх прогнозируемого показателя на 9 652,4 тыс. рублей позволило уменьшить размер кредиторской задолженности районного бюджета, образовавшейся на начало 2016 года. По данным официальной отчетности об исполнении бюджета, представленной в Минфин Хабаровского края, задолженность составила 7 489,3 тыс. рублей, из которой просроченная – 4 934,0 тыс. рублей. Для сравнения: на начало 2016 года кредиторская задолженность согласно отчетности составляла 55 418,9 тыс. рублей, т.е. снижение кредиторской задолженности составило 47 929,6 тыс. рублей или в 7,4 раза. В составе кредиторской задолженности числится просроченная кредиторская задолженность, сложившаяся по исполнительному документу, за ненадлежащее исполнение долговых обязательств по перечислению страховых взносов в ФФОМС за неработающее население в сумме 3 505,7 тыс. рублей (46,8% от общей суммы кредиторской задолженности) из-за недостатка денежных средств в бюджете.

Проверкой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств, проведенной КСО, указанная в отчетности сумма кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели (ф. 0503169) в сумме 16,3 тыс. рублей соответствует сумме дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности ГАБС (ф. 0503769).

Однако в ходе проведения внешних проверок бухгалтерской отчетности ГАБС установлены факты принятия бюджетными (автономными) учреждениями обязательств, сверх доведенных объемов финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на общую сумму 22 395,0 тыс. рублей (Администрация – 315,5 тыс. рублей, Отдел культуры – 213,9 тыс. рублей, Управление образования – 21 865,6 тыс. рублей). Т.е. при расчете норматива затрат на оказание муниципальных услуг не обеспечивается 100 процентное включение предусмотренных Положением 136 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Амурского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» расходов.

Также, в ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены факты принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 2 071,0 тыс. рублей. Основной причиной является недостаточность бюджетных средств для исполнения обязательств 2016 года.

В 2016 году наблюдается снижение дебиторской задолженности на 4 913,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность в целом составила 8 074,3 тыс. рублей, из нее просроченная – 7 472,5 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 3 430,2 тыс. рублей, уменьшилась с начала года на 2 663,9 тыс. рублей (списание дебиторской задолженности, возникшей до 01.03.2015 года);

- задолженность по доходам от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 1 786,0 тыс. рублей, уменьшилась на 694,1 тыс. рублей (уплата задолженности в 2016 году);

- задолженность по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (концессия) – 1 321,1 тыс. рублей, увеличилась на 750,0 тыс. рублей (неисполнение концессионного соглашения ООО «Пассаж»).

Анализ дебиторской задолженности ГРБС показал, что 92,5% (7427,5 тыс. рублей) всей задолженности приходится на расчеты с плательщиками доходов от собственности (администрируемые КУМИ).

Снижение дебиторской задолженности преимущественно произошло в результате списания дебиторской задолженности, признанной безнадежной к взысканию по платежам в бюджет Эльбанского городского поселения и городского поселения «Город Амурск», а также списания дебиторской задолженности, возникшей в связи с внесением изменений в Земельный кодекс РФ. С 01.03.2015 года полномочия по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, осуществляют ГАД городских поселений. Комитетом по управлению имуществом администрации Амурского муниципального района совместно с органами местного самоуправления городских поселений проведена работа по сверке платежей, поступивших в бюджеты городских поселений и района после 01.03.2015 года, с целью списания дебиторской задолженности, возникшей до 01.03.2015 года в разрезе плательщиков. В результате по приказу КУМИ от 27.12.2016 № 95 произведено списание дебиторской задолженности в сумме 2 663,96 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в отчетности ГРБС не отражены показатели по многим видам услуг, оказываемым ими в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг. Фактически такие услуги всеми ГРБС (за исключением Финансового управления) предоставлялись. Таким образом, бюджетная отчетность не обеспечивает полноту информации о результатах осуществляемой деятельности.

Основные итоги социально-экономического развития Амурского муниципального района за 2016 год

Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития Амурского района за 2016 год при проведении внешней проверки основывался на принципе достоверности бюджета определённого ст. 37 с учётом положений ст. 173, 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проверке исполнения районного бюджета за 2016 год предшествовал анализ основных социально-экономических показателей, принятых в расчеты к районному бюджету на данный период, и фактически сложившихся по итогам отчетного финансового года.

№ п/п	Наименование индикатора	Единица измерения	2014 год факт	2015 год факт	2016 план	2016 факт
1	2	3	4	5	6	7
1.	Среднегодовая численность постоянного населения	тыс. человек	62,2	61,6	61	60,9
2.	Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника всего	рублей	25002	25659	26931	26942
3.	Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы одного работника	в % к пред. году	106,4	102,6	105	105
	Справочно Среднемесячная начисленная заработная плата одного работника по кругу отчитывающихся в Хабаровскстат предприятий		32,6	35	37,8	39,2
	Справочно Темп роста среднемесячной начисленной заработной платы одного работника по кругу отчитывающихся в Хабаровскстат предприятий		115,4	107,3	108	111,9
4.	Среднемесячные денежные доходы на душу населения	рублей	18858	19420	x	x
5.	Удельный вес численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума	%	21,5	21,7	x	x
6.	Уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец периода)	в % к эконом. актив. населению	2,3	2,7	2,7	2
	Справочно: Уровень регистрируемой безработицы в среднегодовом исчислении, %		2,6	2,5	2,5	2,3
7.	Доля детей в возрасте от 1 года до 6 лет, охваченных услугами дошкольного образования, от общего количества детей данного возраста	%	71	71	71	74,7
8.	Удельный вес численности обучающихся организаций общего образования, обучающихся по новым образовательным стандартам	%	48,3	59,2	68,3	74
9.	Доля детей в возрасте 5 – 18 лет (от 5 до 17 лет включительно), получающих услуги по дополнительному образованию в организациях различной организационно-правовой формы и формы собственности, в общей численности детей данной возрастной группы	%	79,1	80,4	81,4	81,4

10.	Удельный вес населения, систематически занимающегося физкультурой и спортом, в общей численности населения	%	24,6	31,8	32,5	36
11.	Увеличение численности участников культурно-досуговых мероприятий	на % по сравнению с пред. годом	4,3	4,3	4,3	4,6
12.	Увеличение числа детей, обучающихся по дополнительным образовательным программам в сфере культуры и искусства, в возрасте от 5 до 18 лет	в % от общего числа детей в районе	1,3	1,5	1,5	1,5
13.	Прирост оборота продукции и услуг (по кругу отчитывающихся в органы статистики)	в % к пред. году	180,7	101,3	102	148
14.	Прирост инвестиций в основной капитал	в % к пред. году	64,8	48,1	100	128,1
15.	Количество реализуемых проектов муниципально-частного партнерства	единиц	13	10	11	12
16.	Количество действующих муниципальных кластеров	единиц	1	1	1	1
17.	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	45	30	30	30
18.	Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного, железнодорожного, речного сообщения с административным центром муниципального района в общей численности населения муниципального района	%	0,99	0,99	0,99	0,99
19.	Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения	единиц	304,4	304,9	300**	300
20.	Оборот розничной торговли	млн. рублей	4153,5	4635,4*	5182,9	4774,5
21.	Оборот общественного питания	млн. рублей	186,5	165,1*	213,2	171,7
22.	Объем реализации бытовых услуг	млн. рублей	132,1	140,3	150,1	145,6
23.	Обеспеченность жильем	кв. метров на душу населения	24,4	24,6	24,8	24,8

24.	Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Амурского муниципального района	в % к пред. году	70,2	109,7	102,7	118,5
-----	--	------------------	------	-------	-------	-------

Как видно из таблицы, в 2016 году по большинству показателей социально-экономического развития (далее СЭР) района обеспечено выполнение на запланированном уровне, принятом в расчетах к бюджету.

По основным экономическим показателям, влияющим на доходную часть районного бюджета. Так, темп роста средней заработной платы по району составил 111,9%, при плановом значении 108%.

Учитывая, что составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Амурского района на 2016 год, достижение прогнозных показателей СЭР сверх прогнозных напрямую повлияло на перевыполнение прогнозных назначений по налоговым доходам (Налог на доходы физических лиц).

Исполнение доходной части районного бюджета в 2016 году

Доходная часть районного бюджета включает в себя налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы Российской Федерации. Первоначальный бюджет по доходам на 2016 год принят Решением Собрания депутатов от 23.12.2015 №252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)» в сумме 1 478 559,58 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы в сумме 531 065,40 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 947 494,18 тыс. рублей. В течение года параметры бюджета уточнялись 4 раза. В результате внесения изменений в бюджет прогнозируемый объем доходов районного бюджета был увеличен на 177 137,2 тыс. рублей или на 12% к первоначальному объему доходов и утвержден решением о бюджете на 2016 год в окончательной редакции, в размере 1 655 696,7974 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 616 187,22343 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 1 042 356,88706 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета по доходам за 2016 год показал, что общие доходы бюджета составили 1 665 349,2 тыс. рублей или 100,6% к плановым показателям.

По *налоговым и неналоговым доходам* исполнение районного бюджета составило 101,8% или 627 341,4 тыс. рублей, из них:

- по налогу на доходы физических лиц отклонение фактического показателя от планового составило 9 839,0 тыс. рублей или 102,1%;
- по акцизам отклонение фактического показателя от планового составило 248,4 тыс. рублей или 104,2%;
- по доходам, подучаемых в виде арендной платы за земельные участки фактическое поступление больше плановых назначений на 601,0 тыс. рублей или 101,7%.

Согласно прогнозному плану приватизации объектов муниципальной собственности на 2016 год, утвержденному решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 09.11.2015 № 237 подлежало отчуждению 3 объектов недвижимости муниципальной казны. За отчетный период продан 1 объект недвижимости муниципальной казны на сумму 100,6 тыс. рублей.

По отдельным поступлениям налоговых и неналоговых доходов наблюдаются незначительные превышения фактических показателей от плановых.

(тыс. рублей)

Наименование вида доходов	План доходов на 2016 год (последняя редакция решения о бюджете)	Исполнено	Отклонение	% исполне ния	Удельный вес в общем объеме доходов	Исполнено в 2015 году	Темп роста
Доходы, всего	1 655 696,80	1 665 349,21	9 652,42	100,58	100,00	1 509 454,98	110,33
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	616 187,22	627 341,44	11 154,22	101,81	37,67	503 888,15	124,50
Налог на доходы физических лиц	472 310,70	482 149,75	9 839,05	102,08	28,95	397 455,75	121,31
Налоги на совокупный доход	36 729,67	36 859,12	129,45	100,35	2,21	31 409,08	117,35
Налоги на имущество	34 142,00	34 156,04	14,04	100,04	2,05	2 165,58	1 577,22
Акцизы	5 889,80	6 138,21	248,41	104,22	0,37	4 441,48	138,20
Государственная пошлина	11 430,00	11 376,33	-53,67	99,53	0,68	13 108,25	86,79
Доходы от использования имущества	37 005,38	37 606,73	601,35	101,63	2,26	31 771,17	118,37
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	30 736,10	31 156,90	420,80	101,37	1,87	27 749,21	112,28
Доходы от сдачи в аренду имущества	3 075,50	3 240,61	165,11	105,37	0,19	2 755,05	117,62
Доходы от перечисления части прибыли МУП	216,30	216,28	-0,02	99,99	0,01	418,20	51,72
Средства, получаемые от передачи имущества в доверительное управление	1 313,00	1 313,32	0,32	100,02	0,08	613,94	213,92
Прочие доходы от использования имущества	481,00	481,00	0,00	100,00	0,03	234,77	204,88
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 000,00	8 982,85	-17,15	99,81	0,54	7 847,96	114,46
Доходы от оказания платных услуг	789,11	789,11	0,00	100,00	0,05	2 063,85	38,23
Доходы от реализации имущества	1 021,00	1 052,42	31,42	103,08	0,06	1 117,18	94,20
Штрафы, санкции, возмещение	7 400,50	7 676,14	275,64	103,72	0,46	5 876,69	130,62

ущерба							
Прочие неналоговые доходы	469,06	554,61	85,55	118,24	0,03	6 627,03	8,37
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 039 509,57	1 038 007,77	-1 501,80	99,86	62,33	1 005 566,83	103,23
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 035 290,92	1 033 882,80	-1 408,12	99,86	62,08	1 002 898,65	103,09
Субсидии	272 061,50	272 061,50	0,00	100,00	16,34	185 867,69	146,37
Субвенции	114 649,83	113 467,77	-1 182,06	98,97	6,81	125 632,90	90,32
Иные межбюджетные трансферты	648 579,59	648 353,53	-226,06	99,97	38,93	691 398,06	93,77
Прочие безвозмездные поступления	7 065,97	6 965,97	-100,00	98,58	0,42	8 314,78	83,78
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 332,04	1 338,35	6,31	100,47	0,08	648,54	206,36
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 179,35	-4 179,35	0,00	100,00	-0,25	-6 295,14	66,39

Анализ исполнения бюджета по доходам показал, что общие доходы бюджета составили 1 665 349,2 тыс. рублей или 100,58% к плановому показателю.

По налоговым и неналоговым доходам исполнение районного бюджета выше планового показателя на 11 154,22 тыс. рублей или на 1,81%, в том числе:

- по акцизам исполнение составило 6 138,21 тыс. рублей, что выше на 248,41 тыс. рублей или 104,2% от запланированного показателя;

- по налогу на доходы физических лиц исполнение составило 482 149,7 тыс. рублей, что на 9 839,05 тыс. рублей или на 102,08% выше планируемых поступлений.

В связи с принятием решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 09.09.2015 года № 220 «О согласовании замены дотации дополнительным нормативом отчисления от налога на доходы физических лиц на 2016 - 2018 годы» доля зачисления НДФЛ по дополнительному нормативу взамен

дотации из краевого фонда финансовой поддержки муниципальных районов утверждена на 2016 год в размере 42,3939%, увеличившись по сравнению с 2015 годом на 3,5627%. В результате сумма поступившего налога по дополнительному нормативу в 2016 году составила 421 442,95 тыс. рублей, что на 44 549,19 тыс. рублей больше суммы предлагаемой дотации (376 893,76 тыс. рублей). За счет увеличения дополнительного норматива в доход районного бюджета поступило 35 417,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления исполнены на 99,86% к плановым назначениям или на 1 501,8 тыс. рублей меньше за счет недофинансирования из бюджета Хабаровского края.

В сравнении с 2015 годом поступление доходов в бюджет Амурского муниципального района увеличилось на 155 894,23 тыс. рублей (110,33%), в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 123 453,29 тыс. рублей (124,5%), по безвозмездным поступлениям на 32 440,94 тыс. рублей (103,23%).

Сумма собственных доходов районного бюджета в 2016 году составила 1 130 438,45 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 91 462,87 тыс. рублей или на 8,8%.

Доля межбюджетных трансфертов в собственных доходах районного бюджета составляет 81,4%, что свидетельствует о значительной зависимости бюджета муниципального образования от краевого бюджета.

Расходы бюджета Амурского муниципального района в 2016 году

Первоначальный бюджет по расходам на 2016 год принят в сумме 1 493 976,44 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета вносились 4 раза. С учетом внесенных в течение финансового года изменений, сумма расходов составила 1 688 749,18 тыс. рублей, что на 194 772,7 тыс. рублей или на 13% больше первоначально утвержденных расходов.

Согласно отчету об исполнении бюджета фактическое исполнение по расходам составило 1 685 290,3 тыс. рублей или 99,8% к плановым показателям. В разрезе главных администраторов бюджетных средств районного бюджета в 2016 году исполнение расходов сложилось следующим образом:

(тыс. рублей)							
Код главы	Наименование ГАБС	Утверждено бюджетных назначений на 2016 год (первоначально)	Утверждено бюджетных назначений на 2015 год (окончательная редакция)	Отклонение от первоначального бюджета (+,-)	Фактическое исполнение за 2016 год	Отклонение от плановых назначений (+,-)	Исполнение, %
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом	8 703,25	10 251,13	1 547,88	10 251,09	-0,03	100,00
112	Финансовое управление	66 823,82	76 876,69	10 052,87	76 776,62	-100,07	99,87
123	Управление образования	1 131 446,29	1 208 213,96	76 767,67	1 207 552,94	-661,03	99,95
130	Отдел культуры и искусства	77 196,73	108 975,10	31 778,37	108 948,70	-26,40	99,98
131	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	122 503,56	180 797,29	58 293,73	180 514,36	-282,93	99,84

152	Администрация района	87 302,79	103 635,02	16 332,23	101 246,62	-2 388,40	97,70
	ИТОГО	1 493 976,44	1 688 749,18	194 772,74	1 685 290,32	-3 458,86	99,80

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2016 году общий объем неисполненных расходов составил 3 458,86 тыс. рублей, при этом наибольшая сумма неисполнения установлена по Администрации района и Управлению образования. При проверке бюджетной отчетности ГАБС установлены факты наличия неисполненных плановых назначений за счет средств местного бюджета, при этом числится кредиторская задолженность по другим расходам за счет районного бюджета. Данный факт свидетельствует о неэффективном планировании расходов и несвоевременном внесении изменений в действующие муниципальные программы.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма произведенных расходов в 2016 году увеличилась на 183 021,1 тыс. рублей или на 12,2%.

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказами финансового органа Амурского муниципального района установлены порядки составления и ведения сводной бюджетной росписи и кассового плана (приказ финансового управления от 25.12.2015 № 42 и от 30.09.2011 № 38 соответственно).

В соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом финансового управления администрации Амурского муниципального района от 28.01.2011 № 9 утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей ГРБС. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности всеми главными администраторами бюджетных средств представлены бюджетные росписи на 2016 год с учетом их изменения в течении финансового года. Все бюджетные росписи ГАБС соответствуют показателям решения о бюджете (Приложение 4 к решению Собрании депутатов). Однако сверить показатели бюджетных росписей ГАБС со сводной бюджетной росписью районного бюджета не представилось возможным, в связи с непредставлением ее финансовым управлением.

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением о бюджете района на 2016 год (в действующей редакции) предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 33 052,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета в 2016 году дефицит был увеличен на 17 635,5 тыс. рублей, или в 2,1 раза к первоначальным назначениям.

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета наделено Финансовое управление администрации района и Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района.

Согласно представленному на экспертизу годовому отчету, фактически бюджет района в 2016 году исполнен с дефицитом в размере 19 941,1 тыс. рублей. Дефицит, сложившийся по данным годового отчета составил 9,9%, что соответствует требованиям статьи 92¹ БК РФ. Фактический размер дефицита в 2016 году составил 60,3% от планируемого значения.

Исполнение районного бюджета за 2016 год с фактически сложившимся дефицитом соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом необходимо

отметить, что сокращение размера дефицита достигнуто в результате привлечения бюджетного кредита в сумме 10 843,66 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета в 2016 году, являлись:

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам из бюджета муниципального района – 1 000,0 тыс.рублей (фактически возвращено в бюджет района, предоставленных бюджетных кредитов (Вознесенскому сельскому поселению) – 500,0 тыс.рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 48 895,9 тыс. рублей (остаток денежных средств на счете бюджета на начало года);
- бюджетный кредит – 10 843,66 тыс. рублей.

Решением о бюджете района утверждён предельный размер объёма муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 70 000,0 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.01.2017 года сумма муниципального долга составила 10 843,66 тыс. рублей, т.е. в пределах объёма муниципального долга, утвержденного решением Собрания депутатов.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам за 2016 год

В 2016 году значительная часть расходов местного бюджета (84,5%) переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения. Утверждено 22 муниципальных программы района.

В Амурском муниципальном районе на 2016 год утверждены 22 муниципальных программ, но фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 21 Программы. Реализация муниципальной Программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на период 2016 - 2020 годы» осуществлялась без выделения финансового обеспечения на проведение мероприятий, утвержденных программой.

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена в размере 1 424 082,97 тыс. рублей (с учетом финансового обеспечения вышестоящих бюджетов), что составляет 84,3 % от общего объёма расходов, запланированных на 2016 год.

Объём финансирования, определённый паспортами программ на 2016 год, составляет 1 424 082,97 тыс. рублей, в том числе за счет средств муниципального бюджета 693 259,73 тыс. рублей. При этом, общий объём ассигнований, утверждённый первоначальным решением о бюджете на 2016 год в разрезе 21 МП составлял 1 300 384,5 тыс. рублей или 91,3% от суммы финансирования, определённой паспортами программ.

Таким образом, общий объём ассигнований, утверждённый решением о бюджете на 2016 год в окончательной редакции, увеличился по сравнению с первоначально утверждённым объёмом ассигнований на 123 698,5 тыс. рублей, увеличению подверглись 11 программ, по 4 программам объём финансирования уменьшен и по 6 муниципальным программам объём остался неизменен.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета КСО проведен сравнительный анализ данных, представленных отделом экономического развития, о степени достижения показателей, с уровнем финансирования программ (Приложение 1). Сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ, в соответствии с Порядком 658, составило 0,92. В целом все программы оцениваются как реализованные с высоким уровнем эффективности, кроме Муниципальной

программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы».

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС по вопросу исполнения муниципальных программ установлено:

Показатели результативности в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» указаны не по всем целевым статьям ГРБС, являющихся ответственными исполнителями муниципальных программ, при наличии таких показателей в отчетах по муниципальным программам. Таким образом, не достигнута основная цель перехода на программный бюджет - увязка бюджетных ассигнований с конкретными достижимыми показателями.

Поэтому, дать оценку эффективности и степени достижения ряда целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района на основании представленных форм в ряде случаев не представилось возможным.

По 16 показателям (индикаторам), установленным 10 муниципальными программами не достигнуты ожидаемые результаты:

- Управление муниципальными финансами (расходы районного бюджета на содержание работников органов местного самоуправления – план 159,8 млн. рублей, факт – 140,6 млн. рублей);

- Развитие физической культуры и спорта (обеспеченность жителей района спортивными сооружениями (плоскостными спортивными сооружениями (по результатам инвентаризации объектов исключены 2 спортивные площадки));

- Развитие сельского хозяйства (вовлечение в сельскохозяйственный оборот неиспользуемых сельскохозяйственных угодий);

- Меры по противодействию и распространению наркомании и незаконному обороту наркотиков (количество проведенных мероприятий, акций для детских и молодежных объединений, популяризирующих здоровый образ жизни -1 мероприятие), причиной не достижения показателя явилось отсутствие финансирования, при этом, по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» остаток неиспользованных ЛБО составил 117,5 тыс. рублей));

- Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения (Уровень возмещения населением затрат за предоставление услуг жилищно-коммунального хозяйства по установленным тарифам (план – 96, факт – 85,6);

- Развитие муниципальной системы образования (удельный вес численности учителей в возрасте до 30 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций, доля выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдавших единый государственный экзамен по русскому языку и математике, в общей численности выпускников муниципальных общеобразовательных учреждений, сдававших единый государственный экзамен);

- Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время (доля детей, посещающих загородный лагерь у которых наблюдается выраженный оздоровительный эффект» на 2016 год составил 97,3% против 97,6% по плану, количество подростков трудоустроенных с заработной платой за счет средств местного бюджета» объясняется увеличением минимального размера оплаты труда с 01.04.2016, которое не позволило организовать ранее запланированное количество рабочих мест для подростков, количество детей, занятых в районных профильных лагерях, экспедициях, учебных сборах в период каникул» объясняется решением

районной межведомственной комиссии отменить ранее запланированные и включенные в краевой реестр профильные лагеря в связи с ужесточением требований безопасности детей к проведению передвижных палаточных лагерей, оборонно-спортивных сборов);

- Развитие молодежной политики (количество предприятий и организаций, участвующих в молодежных мероприятиях (план – 14, факт – 10);

- Развитие культуры в Амурском районе (охват населения библиотечным обслуживанием», при плановом показателе 32,5%, фактическое значение составило 31,4%);

- Развитие муниципального общественного транспорта (обеспеченность автомобильным транспортом общего пользования (автобусами) на 1 тыс. городских жителей, коэффициент технической готовности подвижного состава, коэффициент выпуска подвижного состава), причиной невыполнения показателей является отсутствие средств на обновление парка транспортных средств (автобусов).

На реализацию муниципальной программы **«Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы»** из бюджета направлено 26,2 тыс. рублей. Средства направлены на следующие мероприятия:

- Проведение районного фестиваля для детей с ограниченными возможностями здоровья;

- Проведение профориентационной работы в общеобразовательных учреждениях Амурского муниципального района;

- Проведение Дня медицинского работника, награждение медицинских работников (15 июня);

- Проведение мероприятий, посвященных Дню матери (28 ноября);

- Проведение мероприятий, посвященных Дню семьи, любви и верности. (8 июля);

- Организация награждения в честь Дня пожилых людей», (1 октября).

Однако, реализация вышеперечисленных утвержденных мероприятий не влияет на достижение установленных муниципальной программой индикаторов (показателей):

- Снижение смертности от туберкулеза;

- Уменьшение младенческой смертности;

- Снижение смертности от болезней системы кровообращения;

- Снижение смертности от (новообразований (в том числе от злокачественных);

- Уменьшение семей, находящихся в социально-опасном положении.

Контрольно-счетный орган считает, что в данной муниципальной программе отсутствует взаимосвязанность параметров (основные мероприятия и индикаторы (показатели) муниципальной программы) влияющих на достижение конечных результатов реализации программы.

Кроме того, сведения о реализации данной программы не отражены в ф. 0503162.

Одним из мероприятий муниципальной программы **«Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014 - 2020 годы»** является - муниципальная поддержка юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в сфере производства и публикации информационно-публицистических материалов целевого назначения на

основе договоров на предоставление субсидий. В целях реализации данного мероприятия из бюджета района выделены средства на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Дом молодежи» в сумме 2903,8 тыс. рублей, исполнение плановых назначений составило 100%.

Кроме того, МАУ «Дом молодежи» является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в рамках исполнения муниципальной программы **«Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»** в сумме 5 124,7 тыс. рублей.

Путем сопоставления показателей бюджетной и бухгалтерской отчетности главного администратора бюджетных средств (Администрация района) установлено: согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503169), сумма кредиторской задолженности по счету 302 41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» (субсидии на выполнение муниципального задания) перед МАУ отсутствует, что соответствует показателю, отраженному в ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская).

Однако, в ходе проверки установлено наличие кредиторской задолженности (ф. 0503769) МАУ по виду финансового обеспечения 4-субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 315,5 тыс. рублей, что свидетельствует о принятии обязательств подведомственным учреждением МАУ «Дом молодежи» сверх субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно отчету об исполнении муниципальной программы **«Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы»** в рамках реализации программы, в соответствии с планом мероприятий, проведена разработка проектно-сметной документации на восстановление ограждения в МБОУ ООШ № 5 г. Амура и смонтированы двери лестничных клеток в МБОУ № 9 г. Амура.

Однако, в соответствии с приложением 11 к муниципальной программе установлен один показатель (индикатор) эффективности муниципальной программы на 2016 год «Количество образовательных учреждений, в которых заменены двери лестничных клеток» - 1 (3,1%). Показатель (индикатор) «Количество образовательных учреждений, в которых проведено восстановление ограждения территории образовательных учреждений» муниципальной программой не установлен. Средства, на реализацию данного мероприятия запланированы (приложение 1 к МП) и израсходованы в полном объеме, но отсутствуют в показателях (индикаторах) эффективности муниципальной программы. Т.е. в нарушение Порядка № 658 отсутствует взаимосвязь между основными параметрами муниципальной программы.

Муниципальной программой **«Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы»** установлены индикаторы (показатели) основных мероприятий программы необходимые для достижения цели муниципальной программы. Однако, в ходе проверки установлено, что в Отчете о выполнении основных мероприятий программы прогнозные показатели на 2016 год, не соответствуют показателям, утвержденным постановлением администрации Амурского муниципального района № 795 от 26.12.2016 «О внесении изменений в постановление администрации Амурского муниципального района от 16.10.2014 № 1029 «Об утверждении муниципальной Программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015 - 2020 годы».

Кроме того, в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год содержались замечания, указывающие на отсутствие взаимосвязи индикаторов (показателей), характеризующих достижение цели, результатов решения задач и выполнения основных мероприятий и объема финансирования Программы. Однако, в течение отчетного финансового года Комитетом вносились изменения в муниципальную программу только в приложение «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной Программы...».

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) кассовое исполнение мероприятий Муниципальной программы **«Развитие культуры в Амурском муниципальном районе на 2014-2017 годы»** составило 101 889,2 тыс. рублей или 100%. Фактически Отделу культуры доведены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы согласно данным Бюджетной росписи – 101 939,2 тыс. рублей, исполнение программных мероприятий составило 101 912,9 тыс. рублей или 99,97%, (искажение показателей бюджетной отчетности на 50,0 тыс. рублей и 23,7 тыс. рублей соответственно).

В целях реализации муниципальной программы Отделом культуры и искусства сформированы 4 муниципальных задания, заключены 4 соглашения на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с 4 бюджетными учреждениями, до казенного учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 65 465,1 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений по субсидии на выполнение муниципального задания составило 47 201,9 тыс. рублей (100%), финансирование казенного учреждения исполнено на 100%.

Сумма кредиторской задолженности по субсидии бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания, согласно ф. 0503169 Учредителя отсутствует.

Согласно данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» кредиторская задолженность учреждений по субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2017 года составляет 465,4 тыс. рублей, в том числе по счету 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» 425,2 тыс. рублей. В связи с недостаточностью утвержденных ассигнований при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не обеспечено 100 процентное включение расходов, предусмотренных Положением 136. В результате бюджетными учреждениями за счет субсидии на выполнение муниципального задания приняты обязательства на 213,9 тыс. рублей больше, чем утвержденные плановые назначения.

Согласно ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», сумма принятых бюджетных обязательств превышает сумму лимитов бюджетных обязательств, утвержденных на 2016 год на 312,9 тыс. рублей, по причине отсутствия ЛБО у подведомственного учреждения МКУК МЦБ.

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175, включенные в Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки ф. 0503160.

По реализации мероприятий двух программ (**«Развитие муниципального общественного транспорта»** и **«Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог»**), установлены идентичные целевые показатели «доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и/или железнодорожного сообщения с административным центром муниципального района, в общей численности населения района,%». По результатам

за 2016 год данный показатель по обеим программам был достигнут. При этом, значение целевого показателя по программе «Развитие муниципального общественного транспорта» утверждено 0,01%, значение целевого показателя по программе «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» утверждено 0,6%. Причины отклонения значений установленных программами целевых показателей в текстовой части пояснительной записки не раскрыты. Данные замечания уже были отмечены в Заключениях за прошлые годы, однако мер со стороны ответственного исполнителя муниципальных программ не последовало.

Муниципальная программа **«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014-2020 годы»** предусматривает выполнение мероприятий, способствующих развитию отрасли образование Амурского муниципального района, достижению намеченных целей. Программные мероприятия определены с учетом приоритетных направлений развития отрасли образование на долгосрочную перспективу. С целью реализации программы Управлением образования администрации Амурского муниципального района сформировано 39 муниципальных заданий, заключено 39 соглашений по предоставлению финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание 19 муниципальных услуг в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг.

Всего на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственным учреждениям Управления образования утверждено плановых назначений на общую сумму 992 249,9 тыс. рублей, исполнение составило 992 233,6 тыс. рублей. Остаток неисполненных плановых назначений составил 16,3 тыс. рублей, причиной неисполнения является отсутствие финансирования из бюджета.

Согласно данным ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» сумма дебиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений по счету 4 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» (субсидия на выполнение муниципального задания) составляет 16,3 тыс. рублей, что соответствует сумме кредиторской задолженности по счету 1 302 41 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» отраженной в ф. 0503169 Управления образования.

Сумма кредиторской задолженности бюджетных (автономных) учреждений по виду деятельности 4 «субсидии на выполнение муниципального задания» составила 23 052,4 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 43 409,3 тыс. рублей. Значительная часть кредиторской задолженности приходится на «Расчеты по платежам в бюджеты» счет 4 303 00 – 14 014,9 тыс. рублей (60,8% от всей задолженности), по счету 4 302 22 «Расчеты по транспортным услугам» - 6 343,9 тыс. рублей (27,5%), по счету 4 302 24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» - 1 037,3 тыс. рублей (4,5%).

Сумма кредиторской задолженности бюджетных учреждений значительно превышает сумму кредиторской задолженности Учредителя по субсидии на выполнение муниципального задания. Превышение составляет 23 036,1 тыс. рублей. В связи с недостаточностью выделенных ассигнований при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг не обеспечено 100 процентное включение предусмотренных Положением № 136 расходов. В результате, согласно ф. 0503738 (субсидии на выполнение муниципального задания) бюджетными (автономными) учреждениями принято денежных обязательств на 21 865,6 тыс. рублей больше, чем

утверждено плановых назначений на 2016 год и на 21 849,3 тыс. больше, чем задолженность Учредителя перед ними.

Таким образом, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг сформированы, исходя из утвержденных ассигнований, и не отражает реальную потребность в необходимых финансовых средствах.

Непрограммные расходы

Уточненный бюджет по непрограммным расходам утвержден в объеме 264 666, 2 тыс. рублей, к первоначальному уровню увеличен на 71 074,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 261 850,0 тыс. рублей, или 98,9% от плановых назначений. Увеличение расходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года составило 66 267,4 тыс. рублей или 33,4%.

Анализ исполнения непрограммных расходов по целевым статьям расходов в 2016 году отражён в приложении № 2.

В 2016 году бюджетные средства в части непрограммных расходов были направлены на финансирование следующих расходов по целевым статьям расходов:

710 00 000 00 «Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования»;

720 00 000 00 «Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования»;

750 00 000 00 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора»;

780 00 000 00 «Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»;

800 00 000 00 «Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования»;

720 00 «Межбюджетный трансферты на исполнение гос.полномочий (субвенции).

Плановые назначения по целевой статье расходов 710 00 000 00 «Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 2 206,03 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

По целевой статье расходов 720 00 000 00 «Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования» произведены расходы в сумме 132 455,32 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений. Сумма неиспользованных лимитов бюджетных обязательств составила 249,54 тыс. рублей, в том числе:

- 169,1 тыс. рублей выделенных из бюджета на содержание и обеспечение деятельности Управления образования. Согласно ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения является – отсутствие потребности, при этом в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2017 года установлено наличие кредиторской задолженности по целевой статье расходов 720 00 000 50 в общей сумме 89,5 тыс. рублей. Кроме того, в ходе внешней проверки годовой отчетности ГАБС Управление образования по данной целевой статье установлено наличие дебиторской задолженности по платежам в бюджет (земельный налог) в сумме 39,996 тыс. рублей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

- 80,3 тыс. рублей выделенных на содержание и обеспечение деятельности Администрации района. Причиной является отсутствие документов для осуществления кассового расхода, т.е. не выставлены платежные документы для оплаты расходов (услуги связи, содержание имущества).

По целевой статье расходов 750 00 000 00 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» осуществляются расходы на содержание Контрольно-счетного органа Амурского района. Плановые назначения в сумме 2 407,05 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

По целевой статье расходов 780 00 000 00 «Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» осуществляются расходы на содержание Собрания депутатов Амурского муниципального района. Плановые назначения в сумме 3 727,0 тыс. рублей исполнены на 99,9%.

По целевой статье расходов 800 00 000 00 «Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования» осуществляются расходы:

- исполнение полномочий района по организации в границах сельских поселений электро-, газо- и водоснабжения населения, за счет межбюджетных трансфертов из районного бюджета в бюджеты сельских поселений в сумме 7 229,96 тыс. рублей (исполнение 100%);

- возмещение выпадающих доходов предприятий коммунального комплекса, связанных с удорожанием стоимости природного газа произведено в сумме 38 890,96 тыс. рублей. Расходы произведены за счет средств краевого бюджета, поступивших в форме дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов (28 047,3 тыс. рублей) и бюджетного кредита в сумме 10 843,66 тыс. рублей;

- в целях поощрения достижения наилучших показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов, из краевого бюджета выделен грант в сумме 318,59 тыс. рублей. Средства израсходованы в полном объеме;

- расходы исполнение судебных актов осуществлены на сумму 17 958,6 тыс. рублей или 100% от запланированных расходов (компенсация расходов по оплате проезда в отпуск, налоги, медицинское страхование неработающего населения и т.д.);

- уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Хабаровского края» в сумме 185,6 тыс. рублей;

- на специальные расходы за счет добровольных пожертвований на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в чрезвычайных ситуациях и на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций в сумме 146,67 тыс. рублей или 10,5% от плана. Всего остаток средств добровольных пожертвований составил на 01.01.2017 года 1 256,8 тыс. рублей;

- на расходы за счет субвенции из краевого бюджета на исполнение полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года. Исполнение плановых назначений составило 468,72 тыс. рублей или 60,8%. Расходы произведены согласно потребности;

- Резервный фонд администрации района ежегодно предусматривается в бюджете на очередной финансовый год для финансирования непредвиденных расходов (Постановление администрации района от 23.12.2015 № 948 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2016 год»).

Решением Собрания депутатов от 23.12.2015 года № 252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 (второе чтение)» (в ред. от 27.12.2016 №368) размер резервного фонда Администрации установлен в общей сумме 9 198,32 тыс. рублей. Главным распорядителем бюджетных средств по расходам из резервного фонда определено решением Собрания депутатов, согласно ведомственной структуре расходов, Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства и Финансовое управление администрации района. Расходы в 2016 году произведены в сумме 9 098,3 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию последствий стихийных бедствий, в том числе бюджетам поселений в сумме 1 099,97 тыс. рублей по постановлениям администрации Амурского муниципального района, исполнение 98,9 %. Неисполнение обусловлено тем, что в районном бюджете на случай чрезвычайной ситуации зарезервированы средства в сумме 100,0 тыс. рублей.

В нарушение п. 7 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 14 Положения 948 Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда в составе годового отчета об исполнении районного бюджета Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района не представлен. Пояснительная записка к годовому отчету УОСМХ не содержит информацию об использовании средств резервного фонда.

На основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счетный орган считает целесообразным предложить:

Администрации района:

1. Рассмотреть экспертное заключение КСО по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год и принять меры по недопущению при последующей подготовке отчетности недостатков, установленных в ходе проверки.

2. Принять меры по повышению объема поступлений по неналоговым доходам на основе эффективного и рационального управления объектами муниципальной собственности и повышения качества администрирования этих доходов. Обеспечить исполнение Программы приватизации объектов муниципальной собственности, утвержденной на 2014 год, в запланированном объеме.

3. Обеспечить исполнение Плана приватизации объектов муниципальной собственности, утвержденный на 2017 год.

4. Продолжить претензионно-исковую работу в части взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

4. Рассмотреть вопрос о целесообразности корректировок в действующие целевые программы.

5. Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности ГАБС, выявленных КСО при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

- обеспечить предоставление отчетности за 2017 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой отчетности, обратить внимание на информативность пояснительных записок;

- разобрать причины по установленным фактам принятия получателями средств районного бюджета сверхлимитных обязательств.

6. Поручить ГРБС, осуществляющих функции Учредителя муниципальных учреждений, активизировать работу по утверждению норм материально-технического обеспечения учреждений, утвержденный Порядком 136 и обеспечить их

использование при определении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

7. Принять меры к устранению выявленных недостатков и нарушений в учете и отчетности за 2016 год, в том числе:

Главным распорядителям и исполнителям муниципальных программ:

- Своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и установления взаимосвязи между уровнем финансирования программ и достижением предусмотренных ими показателей эффективности;

- Управлению образования обеспечить:

соблюдение контрольных соотношения к показателям бюджетной отчетности, разработанных Федеральным казначейством на основании требований [приказа](#) Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

усилить контроль за принятием бюджетных обязательств подведомственными учреждениями;

рассмотреть нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги, оказываемой подведомственными учреждениями.

- Отделу культуры и искусства обеспечить:

недопущение принятия подведомственным казенным учреждением бюджетных обязательств, сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств;

усилить контроль за принятием обязательств подведомственными бюджетными учреждениями;

рассмотреть нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги, оказываемой подведомственными учреждениями.

8. Подготовить обстоятельные пояснения по фактам, отражённым в настоящем заключении.

По итогам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2016 год Контрольно-счетный орган Амурского района считает возможным рекомендовать Собранию депутатов Амурского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2016 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в Заключении.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк

Анализ исполнения муниципальных программ в 2016 году

(тыс. рублей)

п/п	Наименование ДОЦП	Предусмотрено программой на 2016 год	Предусмотрено решением	Отклонение программы от решения	Фактическое финансирование	% исполнения от программного показателя	% исполнения по решению	Доля в общем объеме средств на МП	Степень достижения показателей по оценке ОЭР	Эффективность реализации программ по оценке ОЭР
1	Развитие физической культуры и спорта	5 537,1	5 537,1	0,0	5 536,7	99,99	99,99	0,39	1,01	0,92
2	Управление муниципальными финансами	52 809,9	52 809,9	0,0	52 809,9	100,00	100,00	3,71	0,96	0,90
3	Развитие сельского хозяйства	698,0	698,0	0,0	698,0	100,00	100,00	0,05	1,01	0,92
4	Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков	50,0	50,0	0,0	45,4	90,71	90,71	0,00	0,95	0,88
5	Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения	24 055,3	24 055,3	0,0	24 055,3	100,00	100,00	1,69	1,14	0,99
6	Развитие муниципальной системы образования	1 168 536,5	1 168 536,5	0,0	1 168 044,6	99,96	99,96	82,06	0,91	0,87
7	Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	9 944,5	9 944,5	0,0	9 944,5	100,00	100,00	0,70	0,94	0,89
8	Развитие молодежной политики	6 342,7	6 342,7	0,0	6 225,2	98,15	98,15	0,44	1,09	0,96
9	Развитие культуры в Амурском муниципальном районе"	101 939,2	101 939,2	0,0	101 912,9	99,97	99,97	7,16	1,01	0,92
10	Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования	19 414,8	19 414,8	0,0	19 414,8	100,00	100,00	1,36	1,00	0,92

11	Развитие муниципального общественного транспорта	2 739,0	2 739,0	0,0	2 738,6	99,99	99,99	0,19	0,96	0,90
12	Содействие развитию местного самоуправления	99,4	99,4	0,0	99,4	100,00	100,00	0,01	1,03	0,93
13	Комплексная безопасность образовательных учреждений	360,0	360,0	0,0	360,0	100,00	100,00	0,03	1,00	0,92
14	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	230,0	230,0	0,0	230,0	100,00	100,00	0,02	1,00	0,90
15	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства	618,0	618,0	0,0	618,0	100,00	100,00	0,04	1,00	0,92
16	Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества	4 294,1	4 294,1	0,0	4 294,1	100,00	100,00	0,30	1,04	0,94
17	Доступная среда	50,0	50,0	0,0	50,0	100,00	100,00	0,00	1,00	0,92
18	Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера	24 718,7	24 718,7	0,0	24 717,1	99,99	99,99	1,74	1,22	1,03
19	Управление муниципальным имуществом	1 569,5	1 569,5	0,0	1 569,5	100,00	100,00	0,11	1,21	1,02
20	Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики	26,2	26,2	0,0	26,2	100,00	100,00	0,00	1,00	0,92
21	Жилищное строительство	0,0	0,0	0,0	0,0			0,00	1,00	0,72
22	Повышение эффективности управления муниципальными финансами	50,0	50,0	0,0	50,0	99,99	99,99	0,00	1,00	0,92
	ИТОГО:	1 424 083,0	1 424 083,0	0,0	1 423 440,3	99,95	99,95	100,0	1,02	0,92

*ОЭР – отдел экономического развития администрации района (проведен анализ исходя из данных отчетов исполнителей-координаторов).

Приложение №2

Код целевой статьи расходов	Наименование целевой статьи	Утверждено бюджетом		Фактически исполнено		Отклонения от бюджета	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	тыс. руб.	в %
720 00	Межбюджетные трансферты на исполнение гос.полномочий (субвенции)	37 390,03	14,13	36 487,43	13,9	902,60	2,4
710 00 000 00	Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования	2 206,03	0,8	2 206,03	0,8	0,00	0,0
720 00 000 00	Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования	132 704,86	50,1	132 455,32	50,6	249,54	0,2
	Обеспечение деятельности КУМИ	8 681,60		8 681,60		0,00	
	Обеспечение деятельности Финансового управления	18 736,40		18 736,40		0,00	
	Обеспечение деятельности Управления образования	23 911,70		23 742,60		169,10	
	Обеспечение деятельности Отдела культуры и искусства	6 983,90		6 983,80		0,10	
	Обеспечение деятельности УОСМХ	13 780,60		13 780,60		0,00	
	Обеспечение деятельности Администрации района	60 610,60		60 530,30		80,30	
750 00 000 00	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	2 407,05	0,9	2 407,05	0,9	0,00	0,0
780 00 000 00	Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 727,00	1,4	3 721,49	1,4	5,51	0,1
800 00 000 00	Непрограммные расходы органов местного самоуправления муниципального образования	86 231,25	32,6	84 572,74	32,3	1 658,51	1,9

	Межбюджетные трансферты на возмещение выпадающих доходов предприятий коммунального комплекса	38 890,96		38 890,96		0,00	
	Исполнение полномочий по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2016 года (кредиторская задолженность)	770,45		468,72		301,73	
	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	7 052,47		7 052,47		0,00	
	Исполнение судебных актов	17 958,58		17 958,58		0,00	
	Резервный фонд	9 198,32		9 098,32		100,00	
	Иные межбюджетные трансферты на повышение оплаты труда работникам культуры (Эльбанское городское поселение)	2 700,00		2 700,00		0,00	
	Всего непрограммных расходов	264 666,21	100,0	261 850,05	100	2 816,16	1,1