



**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 2015 год.**

30 апреля 2016 год

№ 8

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 Собрания депутатов от 16.10.2013 №10, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета за 2015 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 Собрания депутатов от 19.12.2014 №131 «О бюджете Амурского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» 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 2015 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 2015 год, а также информация, размещенная на официальном сайте Амурского района по состоянию на 30.04.2016 года.

Общее количество подведомственных учреждений муниципального образования Амурский муниципальный район на 01.01.2016 года составляло 54 единиц, из них 7 муниципальных органов, 2 казенных, 43 бюджетных и 2 автономных учреждений.

В 2015 году исполнение районного бюджета осуществлялось Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района, которым было открыто 116 лицевых счетов, в том числе главных распорядителей бюджетных средств (6), получателей бюджетных средств (9) и получателей субсидий (101).

Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за 2015 год

Первоначально районный бюджет на 2015 год был утвержден по доходам в сумме 1 420 607,68 тыс. рублей, по расходам – 1 428 184,84 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в размере 7 577,16 тыс. рублей, или 5% 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 5 случаях. В результате уточненные доходы местного бюджета на 2015 год составили 1 514 037,21623 тыс. рублей, что на 93 429,53623 тыс. рублей, или на 6,6% больше первоначально утвержденного показателя, расходы – 1 528 060,12041 тыс. рублей (увеличены на 99 875,28041 тыс. рублей, или на 7%), дефицит – 14 022,90418 тыс. рублей, или 8,6% к доходам без учета безвозмездных поступлений.

По данным отчета Финансового управления администрации района фактически в доходы районного бюджета за 2015 год поступило 1 509 454,97961 тыс. рублей, что на 4 582,23662 тыс. рублей, или на 0,3% меньше уточненного планового показателя. Расходы районного бюджета исполнены на 1 502 269,15649 тыс. рублей, или на 25 920,45392 тыс. рублей (1,7%) меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците в размере 14 022,90418 тыс. рублей фактически бюджет исполнен с профицитом 7 185,82312 тыс. рублей.

В целях оценки исполнения районного бюджета в 2015 году проведен анализ его исполнения в сравнении с аналогичным периодом 2014 года. Результаты представлены в следующей таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

Показатели	2015 год	
	факт	в % к 2014 г.
Доходы – всего	1 509 454,97961	83,2
- налоговые и неналоговые		
доходы	503 888,15721	112,3
- безвозмездные поступления	1 005 566,82240	73,7
Расходы	1 502 269,15649	81,2
Источники финансирования		
дефицита бюджета	1 000,0	200,0
Дефицит (-), профицит (+)	+7 185,82312	x
Остаток средств,	21 208,72730	x
в т. ч. федеральных и краевых	4 257,269	x

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2015 году районный бюджет исполнен с профицитом. Остатки федеральных и краевых средств, имеющих целевое назначение, не превысили фактический остаток средств на едином счете районного бюджета.

Утверждение районного бюджета на 2015 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

Исполнение районного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета в порядке, установленном ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

В утверждённый бюджет в 2015 году изменения вносились 6 раз. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части районного бюджета полученных безвозмездных поступлений;

- сокращением 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 администрации Амурского муниципального района по исполнению районного бюджета.

Бюджетный процесс в Амурском районе в 2015 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, принятого решением Собрании депутатов Амурского района от 20.06.2005 №40 с последующими внесёнными изменениями, а также Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10 (в действующей редакции).

Постановлением администрации района от 24.09.2014 № 969 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Амурского муниципального района на 2015 и плановый период 2016-2017 г.г» были определены приоритетные направления бюджетной и налоговой политики – улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг. Повышение предпринимательской активности и поддержка инвестиционной деятельности с целью увеличения доходов бюджета.

Проводимая в районе бюджетная политика позволила в ходе исполнения бюджета решить ряд основных задач, поставленных на 2015 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» 74,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,4%, «Культура» 3,7% в общей структуре расходов бюджета.

В отчетном финансовом году 87,0% расходов районного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 11,4 % выше уровня 2014 года.

В 2015 году продолжена работа по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы. За 2015 год средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных организаций составила 38532 рублей (99,5%), педагогических работников дошкольных образовательных организаций 31619 рублей (100%), педагогических работников организаций дополнительного образования 35130 рублей (100%). Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2015 году составила 24319 рублей (73,7%), педагогов дополнительного образования детей (в сфере культуры и искусства) – 33870 рублей (85,96%), что выше на 0,96% установленного показателя. Показатели «дорожных карт» по уровню заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с показателями «майских» Указов Президента РФ выполнены.

Недопоступление в районный бюджет доходов относительно прогнозируемого показателя на 4 460,54 тыс. рублей привело к образованию значительной кредиторской задолженности районного бюджета на начало 2016 года. По данным официальной отчетности об исполнении бюджета, представленной в Минфин Хабаровского края, задолженность составила 53 472,5 тыс. рублей, из которой просроченная – 27 796,3 тыс.рублей (для сравнения: на

начало 2015 года кредиторская задолженность согласно отчетности составляла 97 202,1 тыс. рублей, т.е. сокращена на 43 729,6 тыс.рублей). В составе кредиторской задолженности значится задолженность по субсидиям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение ими муниципального задания и иные цели в сумме 13 231,2 тыс.рублей. Однако, как показали внешние проверки бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств, проведенные КСО, реальная задолженность муниципальных бюджетных и автономных учреждений по субсидии на выполнение ими муниципального задания составляет 71 225,7 тыс.рублей (в т.ч. просроченная – 36 137,6 тыс.руб.), по субсидии на иные цели – 18 944,3 тыс.рублей. Объем кредиторской задолженности бюджета в целом на начало 2016 года 130 411,3 тыс.рублей, что обусловлено в первую очередь недостаточностью выделенных ассигнований по субсидиям муниципальным учреждениям на выполнение ими муниципальных заданий и необеспеченностью при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг 100 процентного включения предусмотренных Положением расходов. Объективной причиной является недостаточная наполняемость доходной части бюджета.

В результате подведомственными бюджетными и автономными учреждениями за счет субсидии на выполнение муниципального задания приняты бюджетные обязательства на 57 994,5 тыс. руб. больше, чем задолженность Учредителя по данной субсидии.

Также, в ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 24 924,3 тыс.рублей, в основном, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ.

Причиной данного нарушения явилось внесение в решение о районном бюджете на 2015 год поправок, уменьшающих бюджетные назначения, вследствие уменьшения налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района и реализация первоочередных задач поставленных перед исполнительными органами Амурского района.

В 2015 году размер дебиторской задолженности практически не изменился. По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность в целом составила 12 716,9 тыс.рублей. С аналогичным периодом предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 43,3 тыс.рублей.

Анализ дебиторской задолженности ГРБС показал, что 85,4% (10 857,8 тыс.рублей) всей задолженности приходится на расчеты с плательщиками доходов от собственности (администрируемые КУМИ), ее рост к предыдущему периоду составил 3 658,0 тыс.рублей (+50,7%).

Необходимо отметить, в соответствии с п. 134 Инструкции №191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.050117) отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу "Доходы бюджета" и разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете. В конце года (30.12.2015 ПП №67662) поступили межбюджетные трансферты на выплату компенсации за время исполнения обязанностей педагогических работников, привлекаемых в пункты проведения ЕГЭ, в сумме 129,49 тыс.рублей, которые не учтены при уточнении бюджета 30.12.2015. В результате плановые показатели доходов по строке 010 гр. 4 ф. 0503117 увеличены

на сумму поступлений 129,49 тыс.рублей, в связи чем нарушены положения Инструкции №191н.

Основные итоги социально-экономического развития Амурского муниципального района за 2015 год

Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития Амурского района за 2015 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 2015 год предшествовал анализ основных социально-экономических показателей, принятых в расчётах к районному бюджету на данный период, и фактически сложившихся по итогам отчетного финансового года.

Таблица №2

Показатели	Данные за 2014 г.	Прогноз СЭР на 2015 г.	Данные за 2015 г. (факт)	в % к 2014 году	
				прогноз на 2015 г.	факт за 2015 г.
Среднегодовая численность постоянного населения, тыс.чел.	62,2	61,7	61,6	99,2	99,0
Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника, руб.	25165	27460	25641	109,1	101,9
Среднемесячные денежные доходы на душу населения, руб.	18858	19742	19420	104,7	103,0
Удельный вес численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, %	21,5	21,4	21,7	х	х
Уровень официально зарегистрированной безработицы, (в % к экономически активному населению)	2,2	2,6	2,7	х	х
Доля детей в возрасте от 1года до 6 лет, охваченных услугами дошкольного образования, от общего количества детей данного возраста, %	71	70,9	70,9	х	х
Удельный вес численности учеников организаций общего образования, обучающихся по новым образовательным стандартам, %	48,3	59,2	59,2	х	х
Прирост оборота продукции и услуг (по кругу отчитывающихся в органы статистики), в % к предыдущему году	180,7	112,4	101,3	х	х
Прирост инвестиций в основной капитал, в % к предыдущему году	64,8	125	48,4	х	х
Количество реализуемых проектов муниципально-частного партнерства, ед.	13	10	10	76,9	76,9
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, %	45	30	30	х	х
Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. чел. населения, ед.	310,6	304,8	304,9	98,1	98,2
Оборот розничной торговли, млн.руб.	3778,2	4300	4776,9	113,8	126,4
Оборот общественного питания, млн.руб.	176,8	190,0	195,6	107,5	110,6
Объем реализации бытовых услуг, млн.руб.	132,1	135,0	140,3	102,2	103,9

Обеспеченность жильем, кв.м. на душу населения	23,9	24,6	24,6	102,9	102,9
Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Амурского района, % к предыдущему году	70,2	108,4	109,7	х	х
Удовлетворенность населения деятельностью ОМС Амурского района, в т.ч. их информационной открытостью, % от числа опрошенных	30,5	50	25,8	-	84,6

Как видно из таблицы, в 2015 году по большинству показателей социально-экономического развития (далее СЭР) района обеспечено выполнение на запланированном уровне, принятом в расчетах к бюджету (прогноз СЭР).

Наиболее существенно относительно прогнозных расчетов снизились: среднемесячные денежные доходы на душу населения – на 322 руб. (-1,6%), соответственно снизились индекс оборота продукции и услуг – на 11,1 процентных пункта, а оборот розничной торговли увеличился на 476,9 млн.рублей. Индекс инвестиций в основной капитал по сравнению с запланированным уровнем снизился на 76,9 процентных пункта.

Полагаем, что на невыполнение прогнозных показателей оказало влияние, в том числе введение экономических санкций в отношении России в 2014 году. Падение курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также введенные ограничения на импорт ряда продовольственных товаров привели к росту инфляции.

По основным экономическим показателям наблюдается достижение их прогнозных назначений, равно как и к фактическим показателям 2014 года, которые в свою очередь оказывают непосредственное влияние на доходную часть районного бюджета. Учитывая, что составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Амурского района на 2015 год, выполнение прогнозных показателей СЭР никак не повлияло на недовыполнение прогнозных назначений по налоговым доходам, что указывает на недостатки при их планировании.

Исполнение доходной части районного бюджета в 2015 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 2015 год принят решением Собрания депутатов от 19.12.2014 №131 в сумме 1 420 607,68 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 513 685,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 906 922,58 тыс. рублей. В течение года параметры бюджета уточнялись 5 раз. В результате изменений бюджета прогнозируемый объем доходов районного бюджета был увеличен на 93 429,54 тыс. рублей или на 6,6% к первоначальному объему доходов и утвержден решением о бюджете на 2015 год в окончательной редакции, в размере 1 514 037,22 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 508 348,69 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из бюджетов всех уровней в сумме 1 003 120,3 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета кассовый план по налоговым и неналоговым доходам уменьшен на 5 336,4 тыс. рублей или на 1%.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам на 2015 год были завышены за счет завышения показателей по налогу на доходы физических лиц. Недопоступление указанного налога в районный бюджет составило 19 831,3 тыс. рублей (к прогнозному показателю на начала года).

Анализ исполнения бюджета за 2015 год показал, что общие доходы бюджета составили 1 509 454,98 тыс.рублей или на 99,7% к плановым показателям.

По *налоговым и неналоговым доходам* исполнение районного бюджета ниже планового показателя на 4 460,54 тыс.рублей или на 0,9%, из них:

- по налогу на доходы физических лиц отклонение фактического показателя от планового составило 4 137,84 тыс.рублей или на 1%. Согласно пояснениям финансового управления невыполнение плановых показателей в 2015 году связано с неисполнением графиков погашения задолженности прошлых лет предприятиями жилищно-коммунального комплекса.

Согласно Прогнозному плану приватизации объектов муниципальной собственности на 2015 год подлежало отчуждению 1 объект недвижимости муниципальной казны. В связи с отсутствием спроса на предлагаемые к выкупу объекты приватизация объектов недвижимости, находящихся в собственности АМР не осуществлялась.

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

Доля зачисления налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу, установленного в 2015 году составила 38,8312% суммы поступившего налога или 344 846,5 тыс.рублей и в объеме налоговых и неналоговых поступлений составляет 68,4%. В целом поступление НДФЛ в доход районного бюджета обеспечено на 78,9% в объеме налоговых и неналоговых поступлений, или на 397 455,15 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 011 213,43 тыс. рублей или 99,9% к годовым бюджетным назначениям или меньше на 221,7 тыс.рублей за счет недофинансирования из бюджета Хабаровского края.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в 2015 году приведён в таблице №3.

Таблица №3, тыс.рублей

Наименование вида доходов	План доходов на 2015 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2015 году	Отклонение	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2013 году	Исполнено в 2014 году
1	2	3	4 (гр.2-гр.3)	5	6	7	9
Доходы бюджета ВСЕГО	1 514 037,22	1 509 454,98	4 582,24	99,70	100,00	1 747 209,2	1 813 308,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них	508 348,69	503 888,15	4 460,54	99,12	33,38	754 111,80	448 829,7
1.Налог на доходы физических лиц	401 593,59	397 455,75	4 137,84	98,97	26,33	653 435,10	370 406,0
2.НАЛОГИ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	31 710,00	31 409,08	300,92	99,05	2,08	28 655,80	28 984,4
3.НАЛОГИ ИМУЩЕСТВО	2 155,00	2 165,58	-10,58	100,49	0,14	15 674,90	-10 058,0
4.АКЦИЗЫ	4 476,57	4 441,48	35,09	99,22	0,29		3 995,7
5.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	13 387,00	13 108,25	278,75	97,92	0,87	8 963,70	12 247,9

6.ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в т.ч.	31 715,60	31 771,17	-55,57	100,18	2,10	26 312,40	25 955,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и сделок с ним	26 901,00	27 749,21	-848,21	103,15	1,84	21 791,20	22 601,6
Доходы от сдачи в аренду имущества	2 612,00	2 755,05	-143,05	105,48	0,18	2 351,20	2 717,3
Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами	608,40	418,20	190,20	68,74	0,03	5,7	3
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление	777,00	613,94	163,06	79,01	0,04	654,7	633,2
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ	86,10	0,00	86,10	0,00	0,00	-	-
Прочие доходы от использования имущества и прав	731,10	234,77	496,33	32,11	0,02	-	-
7.ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	7 824,10	7 847,96	-23,86	100,30	0,52	4 577,60	6 160,9
8.ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 040,95	2 063,85	-22,90	101,12	0,14	641,97	2 267,7
9.ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА	1 113,25	1 117,18	-3,93	100,35	0,07	8 158,95	1 537,90
10.ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 722,63	5 876,69	-154,06	102,69	0,39	7 634,30	7 263,6
11.ПРОЧIE НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 610,00	6 627,03	-17,03	100,26	0,44	54,99	68,5
12.ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	548,54	648,54	-100,00	118,23	0,04	861,2	3 389,70
13.ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБВЕНЦИЙ, СУБСИДИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-6 295,14	-6 295,14	0,00	100,00	-0,42	-5 050,40	-36 154,1
14.БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1 003 120,30	1 002 898,65	221,65	99,98	66,44	985 645,80	1 389 948,8

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	185 867,69	185 867,69	0,00	100,00	12,31	333 618,40	399 395,50
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	125 924,93	125 632,90	292,03	99,77	8,32	111 893,00	114 179,50
Иные межбюджетные трансферты	691 327,68	691 398,06	-70,38	100,01	45,80	540 134,40	876 373,8
15.ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 314,83	8 314,78	0,05	100,00	0,55	11 640,70	7 294,30

В сравнении с 2014 годом, поступление средств в доход бюджета в 2015 году сократилось на 303 853,4 тыс. рублей или 16,8%, в сравнении с 2013 годом сокращение поступлений в доход бюджета составило 237 754,2 тыс.рублей или на 13,6%.

При этом, увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2015 году (к уровню 2014 года) осуществлено на 55 058,45 тыс. рублей или на 12,3%. Размер безвозмездных поступлений снизился на 386 029,67 тыс.рублей или на 27,6%, в основном за счет окончания аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий ЧС. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2015 году составил 67%, против 76,6% в 2014 году.

Собственные доходы районного бюджета составили 1 383 822,08 тыс.рублей, что на 315 306,8 тыс.рублей меньше по сравнению с аналогичным показателем 2014 года или на 18,5%.

Следует отметить, что поступление доходов, по такому виду бюджетообразующего налога, как налог на доходы физических лиц, увеличилось в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 27 049,75 тыс. рублей. Причиной увеличения налога на доходы физических лиц связано с повышением объема дополнительного норматива зачисления налога в бюджет района с 38,2316% в 2014 году до 38,8312% в 2015 году.

Доля межбюджетных трансфертов и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета района составила в 2015 году – 89,2%, что свидетельствует о значительной зависимости бюджета муниципального образования от краевого бюджета.

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением о бюджете района на 2015 год (в действующей редакции) предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 14 022,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета в 2015 году дефицит был увеличен на 6 445,74 тыс. рублей, или в 1,85 раза к первоначальным назначениям.

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета наделено Финансовое управление администрации района.

Согласно представленному на экспертизу годовому отчету, фактически бюджет района в 2015 году исполнен с **профицитом** в размере 7 185,82 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета в 2015 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) – 1 000,0 тыс.рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 13 022,904 тыс. рублей (остаток денежных средств на счете бюджета на начало года).

Размер дефицита районного бюджета при его утверждении в решении о бюджете и его исполнении соответствует параметру, установленному бюджетным законодательством.

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 01.01.2016 года муниципальный долг в виде долговых обязательств, установленных бюджетным законодательством, отсутствует.

Расходы бюджета Амурского муниципального района в 2015 году

Первоначально бюджет района на 2015 год принят с расходами в сумме 1 428 184,84 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета района вносились 5 раз. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений, плановые расходы 2015 года составили 1 528 060,12 тыс. рублей, что на 99 875,28 тыс. рублей или 7 % больше первоначально утверждённых расходов.

Согласно отчёту об исполнении бюджета района фактическое исполнение бюджета за 2015 год по расходам составило **1 502 269,156** тыс. рублей или 98,3% к плановым показателям. В разрезе главных администраторов средств районного бюджета в 2015 году исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица №4

<i>код ведо мст ва</i>	<i>наименование ГАБС</i>	<i>Утверждено бюджетных назначений на 2015 год (тыс. руб.)</i>	<i>Фактически исполнено за 2015 год (тыс. руб.)</i>	<i>Отклонение "+,-" (тыс. руб.)</i>	<i>Исполнение (%)</i>
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом	9 097,7	9 097,7	0,0	100,0
112	Финансовое управление	61 854,5	61 777,2	-77,3	99,9
123	Управление образования	1 127 421,0	1 114 521,0	-12 900,0	98,9
130	Отдел культуры и искусства	106 655,6	102 371,1	-4 284,6	96,0
131	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	131 221,5	125 496,6	-5 724,9	95,6
152	Администрация района	91 939,4	89 005,8	-2 933,6	96,8
	ИТОГО:	1 528 189,6	1 502 269,2	-25 920,5	98,3

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2015 году общий объем неисполненных расходов составил 25 920,5 тыс. рублей. При этом в наибольших суммах недофинансированы Управление образования, Управление ОСМХ.

Относительно 2014 года общая сумма расходов районного бюджета (план) уменьшилась на 315 191,78 тыс. рублей или 19,7%.

В соответствии с требованиями ст.217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета района в 2015 году осуществлялось на основе сводной

бюджетной росписи и кассового плана в порядке, утвержденном Приказами финансового управления администрации района от 31.12.2010 г. № 37 и от 31.12.2010 г. №38 соответственно.

В ходе проверки установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете. Так, в конце текущего финансового года согласно уведомлению от 24.12.2015 №76, и платежному поручению от 30.12.2015 №67662 финансовым органом были проведены корректировки бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи по разделам классификации расходов бюджета, что не противоречит ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Решения о бюджете.

Корректировка бюджетных ассигнований, согласно сводной бюджетной росписи на 2015 год представлена в таблице:

Таблица №5

№ п/п	Ведомство	Решение о бюджете с учетом изменений	Сводная бюджетная роспись с учетом изменений	Отклонение Решения о бюджете от бюджетной росписи	Причина изменений
1.	Управление образования администрации района	1 528 060,12	1 528 189,61	+129,49	П/п Министерства образования и науки Хабаровского края от 30.12.2015 №67662
	ИТОГО:	1 528 060,12	1 528 189,61	+129,49	

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам за 2015 год

В 2015 году значительная часть расходов местного бюджета (87%) переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения. Утверждено 23 муниципальных программы района, но фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 22 Программ.

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена в размере 1 329 790,8 тыс. рублей (с учетом финансового обеспечения вышестоящих бюджетов), что составляет 87% от общего объема расходов в 2015 году.

Объем финансирования, определённый паспортами программ на 2015 год, составляет 1 552 649,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств муниципального бюджета 629 448,0 тыс.рублей. При этом, общий объем ассигнований, утверждённый первоначальным решением о бюджете на 2015 год в разрезе 23 МП составлял 1 251 503,94 тыс. рублей или 80,6% от суммы финансирования, определённой паспортами программ.

Таким образом, общий объем ассигнований, утверждённый решением о бюджете на 2015 год в окончательной редакции, увеличился по сравнению с первоначально утверждённым объемом ассигнований на 78 286,9 тыс. рублей, увеличению подверглись 11 программ и по 6 программам объем финансирования уменьшен, 1 программа отменена.

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).

По муниципальным программам районного бюджета (далее – Программа, МП) исполнение сложилось следующим образом:

010 00 00 Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»

Расходы по Программе за 2015 год исполнены на 12 599,7 тыс. рублей, или на 100% от уточненных бюджетных ассигнований.

Исполнителями Программы являлись Управление образования и отдел молодежной политики и спорта администрации района – координатор Программы.

В рамках данной Программы продолжена работа по реконструкции стадиона «Юность», финансирование расходов составило 11 443,6 тыс.рублей. Кроме того, финансировались мероприятия по организации и проведению физкультурных и спортивных мероприятий среди различных слоев и возрастных групп населения района, включая мероприятия, посвященные памятным и знаменательным датам направлено 1 026,7 тыс.рублей.

По Программе размещен отчет по выполнению мероприятий программы, согласно которому мероприятия в рамках программы исполнены в полном объеме.

Проведен анализ на основании отчетов, размещенных на сайте Амурского района, который показал, что при финансировании Программы на 100%, достижение предусмотренных в ней целевых показателей эффективности (по количеству показателей) составило от 54,8% до 99,4 процентов. Из 6 показателей, утвержденных МП, в 2015 году достигнут только 1 показатель, или 17%.

020 00 00 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Уточненные бюджетные ассигнования по Программе «Управление муниципальными финансами» утверждены решением о бюджете на 2015 год в размере 44 437,4 тыс. рублей. По данным отчета Финансового управления фактическое исполнение расходов составило 44 437,4 тыс. рублей, или 100% от бюджетных ассигнований. Средства направлены на исполнение расходных обязательств районного бюджета по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений, предоставление из районного бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района на реализацию отдельных расходных обязательств в соответствии со статьей 14 Закона №131-ФЗ в соответствии с утвержденным порядком. Ответственным исполнителем – координатором являлось Финансовое управление.

Как показала внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления, результаты деятельности Управления за 2015 год представлены целевыми показателями МП «Управление муниципальными финансами» на 2014-2020 годы и МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» на 2014-2017 годы.

Согласно отчету об исполнении МП «Управление муниципальными финансами» система оценки эффективности реализации Программы включает в себя 14 показателей, из них 2 показателя не достигли своих плановых значений, а именно:

- доля налоговых и неналоговых доходов районного бюджета в общем объеме доходов районного бюджета (без учета субвенций) - при плановом значении 81,56% фактический показатель составил 61,92% (неисполнение показателя 19,64%);

- объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета – план 906,5 тыс.рублей, факт 503,9 тыс.рублей.

030 00 00 Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»

Расходы на реализацию МП «Развитие сельского хозяйства» исполнены на 22,1 тыс. рублей, или на 100% от утвержденных назначений.

В результате из 7 показателей оценки эффективности реализации Программы достигнуто 4 показателя. Два показателя имеют нулевое значение, на выполнение которых Администрация не может оказывать непосредственного влияния:

-объем субсидируемых кредитов и займов, взятых малыми формами хозяйствования (план – 0 млн.рублей, факт - 0);

-количество реализуемых инвестиционных проектов сельхозпроизводителями (план – 0 ед., факт - 0).

При этом необходимо отметить отсутствие существенного влияния деятельности Администрации района на достижение указанных показателей, поскольку объем выделенного финансирования в большей степени зависит от возможностей бюджета.

040 00 00 Муниципальная программа «Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков»

Исполнителями мероприятий стали Управление образования, Отдел культуры и искусства, КДНиЗП, группа по социальным вопросам администрации района, ответственный исполнитель - отдел молодежной политики и спорта администрации района.

В рамках Программы проведены мероприятия по профилактике наркомании и наркопреступности: организация рейдов с целью выявления несовершеннолетних употребляющих наркотические средства без назначения врача; проведение профилактических бесед специалистами КДН и ЗП с подростками находящимися в социально опасном положении, посещающими пришкольные площадки; распространение опыта работы образовательных учреждений проведения мероприятий по профилактике употребления несовершеннолетними табачной продукции, противодействия распространению наркомании; трансляция телерепортажей МАУ ТРК «Амурск», посвященных Здоровому Образу Жизни и др.

Расходы по Программе составили 44,9 тыс.рублей при плане 50,0 тыс.рублей.

По данным отчета о достижении целевых показателей реализации программы из 8 целевых показателей, установленных МП, не выполнено 2. На невыполнение показателей повлияло отсутствие финансирования на проведение учебно-игровых сборов «Новое поколение», утвержденное планом мероприятий на 2015 год.

050 00 00 Муниципальная программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания»

Ответственным исполнителем – координатором Программы является Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства (далее – Управление ОСМХ).

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год утверждены в размере 33 057,8 тыс. рублей. На реализацию мероприятий программы из краевого бюджета были выделены субсидии в размере 7 660,0 тыс. рублей. В рамках данной Программы средства направлялись на проведение капитальных и текущих ремонтов объектов жилищно-коммунального комплекса (приобретен и установлен котел и котельное оборудование на котельной п.Известковый, проведены

ремонтные работы на двух артезианских скважинах п.Литовко), на заготовку и приобретение топлива для прохождения отопительного сезона,

Согласно отчету за 2015 год, выполнение мероприятий программы профинансировано на 100%.

При анализе Отчета Управления ОСМХ по реализации Программы за 2015 год установлено, что за отчетный год по 4 показателям МП «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения» не достигнуты плановые назначения. И только один показатель «удовлетворенность населения услугами ЖКО» превысил плановый показатель более чем в два раза – 76,87%, против 33,5%. Принимаемые Управлением ОСМХ меры в рамках реализации Программы не привели к должному результату. Так,

- показатель «доля убыточных предприятий, оказывающих услуги ЖКО» достиг уровень 50%, против плана на 2015 год в 39% (в 2014 году значение показателя составляло 40%);

- показатель «уровень обеспеченности запасами топлива предприятий ЖКХ на начало отопительного периода» достигнутое значение 90,7%, тогда как запланировано 101%.

- показатель «уровень возмещения населением затрат за предоставление услуг ЖКХ по установленным тарифам» в 2015 году должен достигнуть 94%, фактически сбор платежей населения за услуги ЖКХ составил 84,8%.

060 00 00 Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования»

В 2015 году образовательная деятельность Управления образования (далее - УО) осуществлялась в рамках исполнения Программы, на реализацию которой УО доведено 1 076 397,1 тыс.рублей. Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий Программ составило **1 063 720,7** тыс.рублей, или 98,8%. По данной муниципальной программе УО являлось ответственным исполнителем - координатором. Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования» включает исполнение 3 подпрограмм:

- ✓ подпрограмма «Одаренные дети» оценена как высокоэффективная;
- ✓ подпрограмма «Воспитание школьников» оценена как высокоэффективная;
- ✓ подпрограмма «Педагогические кадры» оценена как высокоэффективная.

По состоянию на 01.01.2016 года в структуру системы образования Амурского муниципального района входит 38 образовательных учреждений, в том числе 18 общеобразовательных школ, 15 детских садов, 5 учреждение дополнительного образования и 2 учреждения: 1 информационно-методический центр, хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования. В начале 2015 года проведена реорганизация двух учреждений путем присоединения: МБОУ открытая (сменная) общеобразовательная школа к МБОУ №2 и МБОУ ДОД центр внешкольной работы «Солнышко» к МБОУ НОШ №1 п.Элбан. В результате количество подведомственных учреждений в течение года сократилось на 2 ед. До всех учреждений доведены муниципальные задания, заключены соглашения о предоставлении субсидии и порядке их использования.

Согласно сведениям ф. 0503162 по всем расходам УО, 100% установлены показатели результативности деятельности, из них 97,2% кассовых расходов Управления образования в 2015 году произведены в рамках муниципальных

программ. Так, в 2015 году в целях повышения эффективности и качества оказания образовательных услуг в районе, реализовывались следующие мероприятия:

- Заключено 42 соглашения по предоставлению финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание 11 муниципальных услуг в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг.
- Получателями муниципальной образовательной услуги дошкольного образования стали 3195 детей, что меньше показателя, установленного муниципальным заданием на 95 человек. В сравнении с предыдущим годом численность увеличилась на 16 детей в связи с открытием дополнительных групп на базе школ.
- Получателями муниципальной образовательной услуги основного (общего) образования стали 6292 учащихся, что составляет 100,1% установленного показателя муниципальным заданием, к уровню 2014 года (6246 уч.) наблюдается увеличение количества обучающихся на 46 человека.
- Получателями муниципальной образовательной услуги дополнительного образования (в т.ч. в области спорта) стали 5835 детей и подростков, против 5929 человек в 2014 году, что меньше на 94 человек.
- Муниципальная услуга по предоставлению общедоступного и бесплатного основного общего образования по основным общеобразовательным программам в вечерних общеобразовательных учреждениях предоставлена 247 обучающимся или 82,05% от установленного показателя.
- Организация предоставления дополнительного образования, переподготовки и повышения квалификации предоставлена 325 человекам, это на 15 человек больше установленного показателя.
- Услуга по выполнению работ по обеспечению содержания зданий и сооружений, хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию и материально-техническому обеспечению предоставлено 40 учреждениям системы образования района.

Также, в ф.0503162 отражены показатели по 4-м видам услуг, оказываемых УО в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг. Это, прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в образовательные учреждения, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования (детские сады) – 1171 ед., выдача архивных справок – 40 ед., предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования – 8 ед.

Анализ исполнения целевых показателей за 2015 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурский район.

По подпрограмме «Воспитание школьников» установленные показатели результативности достигнуты учреждениями в полном объеме.

По подпрограмме «Педагогические кадры» установленные показатели результативности достигнуты учреждениями в полном объеме, за исключением двух показателей с незначительным отклонением от плана.

По подпрограмме «Одаренные дети» целевые показатели установленные паспортом программы выполнены в полном объеме.

Согласно отчету об исполнении МП «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района» ожидаемого результата не достигнуто по 3 показателям из 19, предусмотренных МП:

- Удельный вес численности учителей в возрасте до 30 лет в общей численности учителей общеобразовательных организаций (план 22%, факт – 14,9%);

- Доля муниципальных общеобразовательных учреждений, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных учреждениях (план 87%, факт 84%).

- Показатель «удельный вес численности детей дошкольного возраста, посещающих негосударственные организации дошкольного образования, в общей численности детей, посещающих образовательные организации дошкольного образования (план 0, факт 1,3). Из отчета не ясно положительный или отрицательный эффект носит данный показатель.

Общая очередь детей в дошкольные образовательные учреждения по состоянию на начало года отсутствовала.

Фактически средняя заработная плата учителей в общеобразовательных учреждениях в 2015 году составила 38532 рубля, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений 31619 рубля, педагогов дополнительного образования детей – 35130 рублей и достигла уровня средней заработной платы по экономике региона в Хабаровском крае. Соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования за 2015 год к предыдущему году составило 99,5%, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 100%, педагогических работников учреждений дополнительного образования – 100%, согласно показателям, установленным «дорожной картой».

Не повлияло на достижение показателей эффективности частичное отсутствие финансирования. При этом мероприятия в рамках Программ были реализованы полностью, что привело к образованию кредиторской задолженности и как следствие к неэффективному использованию средств, в части несанкционированной задолженности. То есть достижение заданных результатов с использованием наибольшего объема средств.

Исходя из данных баланса (ф.0503130), кредиторская задолженность в 2015 году снизилась на 50 731,0 тыс. рублей или на 78,8% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 13 630,475 тыс. рублей, что обусловлено значительным сокращением кредиторской задолженности по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на 50 673,0 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности Управления образования на 01.01.2016 составляет задолженность по субсидии бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания – 12 429,137 тыс. руб. (91,2% от общей суммы задолженности), просроченная кредиторская задолженность составляет 204,517 тыс.рублей, которая образовалась по причине недостатка денежных средств в бюджете.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769) у подведомственных Управлению образования учреждений на 01.01.2016 имелась кредиторская задолженность по средствам субсидии на муниципальное задание в размере 68 241,985 тыс. рублей, почти в 5,5 раза превысила задолженность Управления образования перед ними, что связано с необеспечением при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг 100 процентного включения предусмотренных Положением расходов. В результате подведомственными бюджетными и автономными учреждениями за счет субсидии на выполнение муниципального задания приняты денежные обязательства на

51 812,846 тыс. руб. больше, чем задолженность Управления образования перед ними.

Данная кредиторская задолженность погашается за счет финансирования текущего 2016 года и соответственно может привести к образованию кредиторской задолженности по обязательствам 2016 года.

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

При проверке отчетности Управления образования установлено, что Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не предусматривает всех показателей результативности, установленных нормативными правовыми актами Амурского района. Показатели формы 0503162 не позволяют оценить в полном объеме результаты деятельности Управления образования. При этом, п.161 Инструкции №191н установлено, что в бюджетной отчетности (ф.0503162) за 2015 год подлежат отражению обобщенные данные о результатах деятельности при исполнении муниципальных заданий подведомственными учреждениями.

070 00 00 Муниципальная программа «Организация отдыха и оздоровление детей в каникулярное время»

Ответственным исполнителем - координатором Программы и исполнителем является Управление образования.

На реализацию мероприятий Программы утверждено 8 930,5 тыс.рублей. Фактическое исполнение расходов составило 8 886,8 тыс. рублей, или 99,5% от плана.

В рамках мероприятий проведены ремонты в помещениях загородного лагеря «Орбита», произведены расходы на оплату набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, на проведение спортивно-оздоровительных мероприятий для подростков, на организацию рабочих мест для подростков в период летних каникул.

В летний период в ЗОЛ «Орбита» отдохнуло 641 детей, при плане 740 (в 2014 году отдохнуло 815 детей). В летний период в районе работало 22 лагеря с дневным пребыванием. В лагерях с дневным пребыванием в каникулярный период отдохнули 2036 детей.

На создание рабочих мест для подростков в Амурском районе выделено 783,3 тыс.рублей, что позволило в летний период организовать 242 рабочих места на базе образовательных учреждений.

Согласно отчету об исполнении МП «Организация отдыха и оздоровление детей в каникулярное время» два показателя не достигло ожидаемого значения из 9, установленных МП. Целевой показатель «доля детей, посещающих загородный лагерь у которых наблюдается выраженный оздоровительный эффект» на 2015 год 97,5% не был достигнут (оздоровительный эффект составил 95,3%). Показатель результативности «количество подростков трудоустроенных с заработной платой за счет средств местного бюджета» достиг значения 242 подростка при плане 250 детей.

080 00 00 Муниципальная программа «Развитие молодежной политики»

На реализацию Программы, ответственным исполнителем которой является отдел молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района, решением о бюджете на 2015 год предусмотрено 5 014,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 4 512,0.рублей, или 90% от плана.

По программе «Развитие молодежной политики», на сайте Амурского района размещен отчет по выполнению мероприятий программы и отчет о достижении целевых показателей, согласно которым мероприятия в рамках программы исполнены в полном объеме, ожидаемый эффект наблюдается по всем показателям на 100% с точностью до десятых долей, что вызывает сомнение.

090 00 00 Муниципальная программа «Развитие культуры в Амурском муниципальном районе»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по Программе утверждены в размере 99 480,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 95 195,5 тыс. рублей, или 95,7% от плана.

В 2015 году деятельность Отдела культуры осуществлялась в рамках исполнения Программы «Развитие культуры в Амурском муниципальном районе». Отдел культуры представлен 5 муниципальными учреждениями, а именно:

- МКУК межпоселенческой централизованной библиотеки – 1;
- МБУ детских школ искусств - 3;
- МБУ детской художественной школы – 1.

В первом полугодии 2015 года МАУ РМДЦ (переименован МАУ Дом молодежи) перешло в ведомственное подчинение Администрации района.

Функции и полномочия учредителя для казенного и бюджетных учреждений осуществляет Отдел культуры. До бюджетных учреждений доведены муниципальные задания, заключены соглашения о предоставлении субсидии и порядке их использования. Система дополнительного образования в сфере культуры и искусства включает 4 учреждения, которые посещают 850 детей по 27 специализациям.

Внешней проверкой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств установлено неверное составление форм отчетности. Так, в сведениях о результатах деятельности (ф.0503162) не отражены показатели ни по одной из 2-х видов услуг, оказываемых казенным учреждением, подведомственным Отделу культуры в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг. Фактически такие услуги предоставлялись (например: предоставление доступа к оцифрованным изданиям, хранящимся в библиотеках, в том числе к фонду редких книг, с учетом соблюдения требования законодательства Российской Федерации об авторских и смежных правах, предоставление доступа к справочно-поисковому аппарату библиотек, базам данных).

Таким образом, бюджетная отчетность Отдела культуры не обеспечивает полноту информации о результатах осуществляемой деятельности.

Проверкой **Отдела культуры и искусства** установлено, что в 2015 году не в полном объеме переданы субсидии муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания (112,455 тыс.рублей).

В результате неполного предоставления субсидий на выполнение муниципального задания у учреждений, подведомственных Отделу культуры и искусства, образовалась кредиторская задолженность в размере 2 272,9 тыс.рублей.

По казенным учреждениям кредиторская задолженность на 01.01.2016 по данным отчетности составляла 696,5 тыс.рублей.

При проверке отчета об исполнении бюджета Отдела культуры (ф.0503127) установлено, что неисполнение плановых назначений по видам расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» составило 112,455 тыс.рублей, основной причиной которого является недофинансирование (отсутствие средств в бюджете).

Однако, кредиторская задолженность подведомственных учреждений составляющая на 01.01.2016 **2506,1** тыс.рублей в 22 раза превышает объем неисполненных назначений, что может указывать на несанкционированную задолженность (принятие бюджетными (автономными) учреждениями денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений) на сумму 2 393,6 тыс.рублей причины которой не раскрыты в пояснительной записки ф.0503160.

Анализ исполнения целевых показателей за 2015 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурского района.

По Программе «Развитие культуры Амурского района» установленные показатели результативности достигнуты учреждениями в полном объеме, за исключением одного показателя с незначительным отклонением. Это, показатель «охват населения библиотечным обслуживанием» не достиг планового значения на 1,1 ед. по причине старения книжных фондов (план – 32,5%, факт – 31,4%). Не повлияло на достижение показателей эффективности частичное отсутствие финансирования. При этом мероприятия в рамках программ были реализованы полностью, что привело к образованию кредиторской задолженности.

Соотношение средней заработной платы работников культуры за 2015 год к уровню средней заработной платы по экономике региона в Хабаровском крае должно составлять 73,7%, педагогических работников учреждений дополнительного образования – 85%, согласно показателям, установленным «дорожной картой». Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2015 году составила 24319 рублей (73,7%), педагогов дополнительного образования детей – 33870 рублей (85,96%), что выше на 0,96% установленного показателя.

100 00 00 Муниципальная программа «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования»

Внешней проверкой бюджетной отчетности Управления ОСМХ установлено, что в 2015 году доходы, формирующие муниципальный дорожный фонд, составили 4 447,7 тыс. рублей, или 99,35% от прогнозируемого показателя, утвержденного окончательной редакцией решения о районном бюджете на 2015 год. Снижение фактически поступивших доходов над прогнозируемым объемом составило 29,2 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением акцизов на нефтепродукты.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий утвержден в размере 11 639,3 тыс.рублей, из которых средства дорожного фонда составляли 4 686,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 8 729,0 тыс. рублей, или 75% от плана, в том числе за счет средств муниципального дорожного фонда – 4 447,7 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2016 года по информации Финансового управления отсутствует. За 2015 год из муниципального дорожного фонда профинансированы расходы на сумму 4 447,7 тыс.рублей на капитальный ремонт автомобильных дорог.

В 2015 году особое внимание уделено ремонту и содержанию межпоселенческой автодороги Менгон-Джуен-Болонь, которая была запущена в круглогодичную эксплуатацию и связала дороги Болони и Джуена с общей сетью дорог Амурского района и Хабаровского края. В 2015 году произведен капитальный ремонт автодорог Литовко-Санболи, Амурск-Омми. Выполнена подсыпка и ямочный ремонт дорожного полотна, расчистка обочин и кюветов, на автодороге Амурск-Омми произведена установка 30 предупреждающих дорожных знаков.

Мероприятия в рамках программы были реализованы при недостаточном финансировании, что привело к образованию кредиторской задолженности в размере 9 113,8 тыс.рублей.

Эффективность реализации в 2015 году Программы оценивалась исходя из уровня достижения 4 количественных и качественных показателей. Согласно «Сведениям о результатах деятельности» (ф.0503162) целевые показатели достигли планового значения.

110 00 00 Муниципальная программа «Развитие муниципального общественного транспорта»

При проверке Управления ОСМХ – ответственного исполнителя Программы установлено, что в 2015 году расходы на реализацию Программы исполнены на 2 399,9 тыс. рублей, или на 100% от утвержденных назначений.

Два показателя эффективности реализации Программы «Развитие муниципального общественного транспорта», согласно отчетности, достигли планируемого значения, из 5 показателей. Три показателя эффективности не достигли запланированного значения по причине отсутствия средств на приобретение автобусов и ареста четырех автобусов МУП ПАТП в связи с чем они не использовались на маршрутах.

Следует отметить, что 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 2015 года 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. Значение аналогичного показателя по исполнению Программы социально-экономического развития района указано 0,99.

В рамках реализации мероприятий Программы «Развитие муниципального общественного транспорта» МУП ПАТП предоставлена субсидия на компенсацию разницы в тарифах за фактически выполненные 6408 рейсов на межпоселенческих маршрутах – 911,0 тыс.рублей и 493 рейса по маршруту Амурск-Вознесенское (введен с 01.04.2015 года) – 1 339,0 тыс.рублей. При этом методика определения расходных обязательств Амурского района, необходимых для этих целей, никаким нормативным правовым актом не установлена, что является нарушением ст. 15 БК РФ. Кроме того, в решение о бюджете не определен размер субсидии, предоставляемый конкретно МУП ПАТП.

Вместе с тем, в рамках данной Программы приобретено 49 дорожных знаков для сельских поселений, которые установлены на пешеходных переходах вблизи образовательных учреждений в населенных пунктах с.Омми, с.Вознесенское, п.Санболи, с.Болонь, п.Известковый.

Таким образом, средства районного бюджета на общую сумму 149,899 тыс.рублей были направлены Управлением ОСМХ на приобретение имущества, которое фактически не использовалось на выполнение полномочий района, а использовалось только для выполнения полномочий сельских поселений в части

дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, что противоречит принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 БК РФ и означающего, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (следовало оказать финансовую помощь поселению в виде иных межбюджетных трансфертов).

120 00 00 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы»

В рамках Программы решением о районном бюджете на 2015 год двум ГРБС были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 68,5 тыс. рублей. Исполнены бюджетные назначения на 68,5 тыс. рублей, или на 100 процентов:

- Финансовому управлению доведено плановых назначений 12,3 тыс. рублей, исполнение составило 12,3 тыс. рублей, или 100%;
- Администрации района – при плане 56,2 тыс. рублей, исполнение составило 56,2 тыс. рублей.

Число муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности, повысивших квалификацию в 2015 году составило 11 человек:

- 18-часовые курсы повышения квалификации 8 человек;
- 36-часовые курсы повышения квалификации 1 человек;
- 40-часовые курсы повышения квалификации 2 человека.

Эффективность реализации Программы оценивалась исходя из уровня достижения 4 количественных и качественных показателей. Согласно информации размещенной на официальном сайте Амурского района «Оценка эффективности реализации программ» достигли планируемого значения только 2 из 4 установленных МП. В результате в 2015 году не выполнены два показателя:

- доля муниципальных служащих, удовлетворенных социально-психологическим климатом в коллективе, результатами профессиональной служебной деятельности, престижем профессии муниципальных служащих и достигнутыми результатами (план 65%, факт 63%);
- количество вакантных должностей муниципальной службы, замещаемых из кадрового резерва (план 20%, факт 13%).

130 00 00 Муниципальная программа «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами»

Согласно утверждённому бюджету, расходы по Программе составили 3 653,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 938,6 тыс. рублей или 25,7 % от плана, что на 2 714,4 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных решением о бюджете в окончательной редакции.

В связи с отсутствием денежных средств в краевом и районном бюджетах, выполнение мероприятий по демонтажу здания хлорного цеха бывшего предприятия ОАО «Амурскбумпром» и рекультивация территории в промышленной зоне г.Амурска приостановлено. Муниципальный контракт от 02.08.2013 №103 с ООО «Строительная компания «Звезда» расторгнут по обоюдному согласию сторон (доп. соглашение от 17.17.2015 №4).

В 2015 году выявлено и ликвидировано 10 несанкционированных свалок на территории района (СПП 51).

140 00 00 Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий утвержден в размере 42 тыс.рублей. Фактическое исполнение расходов составило 42,0 тыс. рублей, или 100% от плана. Единственным исполнителем Программы в 2015 году стал Отделу культуры и искусства, ответственный исполнитель – Управление ОСМХ.

В рамках Программы приобретено 12 энергосберегающих светильников, утеплено окно в учреждении подведомственном Отделу культуры и искусства.

Из информации, размещенной на официальном сайте Амурского района «Оценка эффективности реализации программ» следует, что целевые показатели достигнуты по 1 показателю, по 2 показателям степень достижения лежит в границах от 91% до 75%.

150 00 00 Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма»

Постановлением администрации Амурского района от 25.06.2015 №530 действие муниципальной Программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Амурском муниципальном районе (2014-2020 годы) прекращено с 01.06.2015, в связи с письмом министерства финансов Хабаровского края по вопросам соблюдения пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

160 00 00 Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»

Фактически на реализацию Программы направлено 1 127,7 тыс.рублей, или 100% от объема финансирования согласно окончательной редакции.

В результате из 2 показателей оценки эффективности реализации Программы достигнуто на 50%, причем неисполнение составило менее 2% (незначительное). Так:

-число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения (план – 308,8 ед., факт – 304,7 ед., отклонение 4,1);

-доля среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций (план – 38,8%, факт – 38,8%,).

В рамках Программы проведены конкурсы профессионального мастерства, выставки-ярмарки, семинары, заключено 5 соглашений на предоставление финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства по приоритетным видам деятельности, объем субсидий составил 1 000,0 тыс.рублей.

В порядке оказания муниципальной имущественной поддержки приоритетных видов предпринимательской деятельности действовали льготные арендные ставки на аренду муниципального недвижимого имущества. Администрацией района за 2015 год 38 субъектам малого бизнеса оказана имущественная поддержка в виде предоставления в аренду нежилых помещений общей площадью 1855,9 кв. м. на сумму 956,7 тыс. руб

170 00 00 Муниципальная программа «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества»

В 2015 году расходы на реализацию Программы исполнены на 4275,2 тыс. рублей, или на 95,8% от утвержденных назначений.

Согласно «Сведениям о достижении значений показателей» система оценки эффективности реализации Программы включает в себя 17 показателей, из них 3 показателя не достигли своих плановых значений, при этом мероприятия программы выполнены полностью, а именно:

- количество решений ОМС муниципальных образований района, принятых по инициативе групп граждан (план 2 ед., факт 1);
- количество обращений с инициативами жителей в ОМС (план 2 ед., факт 1 ед.);
- количество исследований по социально-политической ситуации в районе и крае, социального самочувствия жителей района и их отношения к деятельности ОМС (план 4 ед., факт 3 ед.).

По результатам исполнения программных мероприятий МП «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества» оценена как высокоэффективная.

В 2015 году бюджетные средства Программы были направлены на финансирование следующих расходов:

- субсидии организациям, в том числе:
 - Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» - 3 290,2 тыс.рублей, исполнение составило 94,6%. Муниципальным автономным учреждением «Телерадиокомпания «Амурск» изготовлено и транслировано 2418 минут эфирного времени информационных сюжетов.
 - Возмещение части затрат на обеспечение официального обнародования муниципальных правовых актов и официальной информации через официальный печатный источник - 985,0 тыс.рублей или 100% бюджетных назначений. МУП «Редакция газеты «Амурская заря» опубликовало 49,25 полос формата А3 информационных сообщений.
 - на проведение акции «Подарок Ветерану», посвященной 70-летию Победы в ВОВ;
 - на финансовую поддержку Амурскому районному Совету ветеранов.

180 00 00 Муниципальная программа «Доступная среда»

В 2015 году расходы на реализацию Программы исполнены на 1 005 тыс. рублей, или на 100% от утвержденных назначений.

Согласно Пояснительной записке размещенной на сайте Амурского района система оценки эффективности реализации Программы включает в себя 4 показателя, которые по результатам 2015 года полностью достигли свои плановые значения.

В рамках программы выполнен ремонт парадного крыльца с устройством пандуса МБУК ДОД «Детская художественная школа», погашена кредиторская задолженность предыдущего года.

190 00 00 Муниципальная программа «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера»

В рамках Программы решением о районном бюджете на 2015 год Управлению ОСМХ были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 23 894,5 тыс. рублей. Исполнены бюджетные назначения на 23 868,8 тыс. рублей, или 99,9%.

Ответственным исполнителем является МКУ «Управление гражданской защиты».

В целях выполнения возложенных функций в отчетном периоде поисково-спасательным отрядом МКУ «Управление гражданской защиты» ликвидировано 4 случая последствий аварий на автомобильном транспорте (в сравнении с предыдущим периодом 19), 26 пожаров в поселениях района (СПП 22); проведено поисково-спасательных работ по спасению 23 человек (СПП 23).

Анализ индикаторов, характеризующих степень достижения поставленных Программой целей, показал, что из 4 показателей выполнены все 4. При этом по всем индикаторам фактические показатели превышают плановые значения второй год подряд. Так:

- охват населения района оповещением Единой дежурной диспетчерской службой об опасностях, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий, возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (план 92% по отношению к показателям 2011 года, факт 95%, увеличение на 3%);

- количество населенных пунктов, обслуживаемых поисково-спасательным отрядом (план 34,2% / факт 46%, превышение на 11,8%, в 2014 году превышение по данному показателю составляло 12,8%);

- охват обучаемых в области гражданской защиты от плановой численности всех категорий обучаемых, подлежащих обучению на курсах гражданской обороны (план 107,8%, факт 110%, превышение на 2,2%, (СПП превышение на 24,7%);

- доля населения района, прикрываемого поисково-спасательным отрядом (план 76,5%, факт 95%, превышение на 18,5% (СПП на 79%).

Данное обстоятельство может свидетельствовать о недостатках при планировании целевых показателей (завышение плановых значений).

По результатам исполнения программных мероприятий Программа «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера» оценена как высокоэффективная.

200 00 00 Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района»

Основные направления деятельности КУМИ и его результативность определены в муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Амурского района», объем финансирования, которой на 2015 год предусматривался в сумме 1 420,5 тыс. руб., или на 3,3 тыс. руб. меньше объема, утвержденного законом о бюджете (1 417,3 тыс. руб.).

Согласно годовому отчету о ходе реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом» ожидаемый результат не достигнут по 1 из 7 целевых показателей:

- количество приватизированных объектов (план – 1 ед., факт – 0). Невыполнение показателя обусловлено отсутствием спроса на предлагаемые к выкупу объекты приватизации.

Анализ фактических значений индикаторов показал, что, несмотря на значительное снижение ресурсного обеспечения (на 379,5 тыс.рублей к первоначальному бюджету), пять из семи показателей реализации Программы перевыполнены, что указывает на отсутствие взаимосвязи показателей (индикаторов), характеризующих достижение цели, результаты решения задач и выполнения основных мероприятий, и объема финансирования Программы.

Комитетом в «Сведениях о результатах деятельности» (ф. 0503162) отражены

двадцать показателей, из которых два показателя приведены в разрезе целевых статей и поименованы, как показатель, который представляет собой показатель эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью»; по семи показателям запланированы значения в натуральном выражении, из которых пять достигнуты; по одиннадцати показателям отражены фактически достигнутые значения в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг.

В ходе проверки годовой отчетности установлено отсутствие в бухгалтерском учете данных о земельных участках, находящихся в собственности Амурского района, что привело к искажению сводного баланса Комитета (ф.0503130). Также, в нарушение п.1 ст.10 и п.1.ст.12 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п.20 Инструкции № 191н имущество, переданное в доверительное управление, в безвозмездное пользование, аренду, концессию на общую сумму 146 332,7 тыс. рублей не учитывалось в регистрах бухгалтерского учёта по забалансовым счетам: 24 "Имущество, переданное в доверительное управление", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование", что привело к отсутствию данной информации в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

210 00 00 Муниципальная программа «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики»

В 2015 году расходы на реализацию Программы исполнены на 22,1 тыс. рублей, или на 86% от утвержденных назначений.

Согласно отчету об исполнении МП «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики» ожидаемые результаты достигнуты по 5 из 5, предусмотренных программой.

Анализ показал, на отсутствие взаимосвязи показателей (индикаторов), характеризующих достижение цели, и выполнения основных мероприятий Программы. При незначительном объеме финансирования индикаторы мероприятия Программы выполнены на 100%.

220 00 00 Муниципальная программа «Предупреждение коррупции в Амурском муниципальном районе»

В рамках Программы решением о районном бюджете на 2015 год Администрации района были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 15 тыс. рублей, исполнение составило 0%.

В связи с недостаточным финансированием кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 15,0 тыс. рублей.

Результаты деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления по реализации муниципальной программы характеризуются 9 показателями, из которых по двум показателям значения не достигнуты, по трем показателям значения достигнуты, по четырем перевыполнено.

230 00 00 Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по Программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» утверждены в размере 50,0 тыс. рублей. По данным отчета Администрации района фактическое исполнение расходов составило 48,0 тыс. руб., или 96,1% от плана.

По данным отчета, размещенном на сайте, из 28 целевых показателей, установленных Программой, не выполнено 2:

- Отношение объема просроченной кредиторской задолженности к расходам бюджета (план 0, факт – наличие просроченной задолженности), на что повлияло значительное снижение доходного потенциала бюджета в 2015 году. Исполнение сопряжено с рядом трудностей, как с исполнением принятых обязательств 2014 года, так по принятию новых расходных обязательств 2015 года, по этой же причине часть обязательств не обеспечена ЛБО. В результате чего происходит прирост кредиторской задолженности.

- Соблюдение норматива по содержанию органов местного самоуправления, утвержденного Правительством края (в 2015 норматив превышен).

Непрограммные расходы

Уточненный бюджет по непрограммным расходам утвержден в объеме 198 398,78 тыс.рублей, к первоначальному уровню увеличен на 21 717,88 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 195 850,57 тыс.рублей, или 98,7%.

В 2015 году бюджетные средства в части непрограммных расходов были направлены на финансирование следующих расходов:

Общегосударственные вопросы

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составляли 99 174,53 тыс.рублей, против плановых назначений 2014 года в сумме 88 147,5 тыс. рублей, увеличение на 11 027,03 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении районного бюджета за 2015 год фактические расходы составили 96 880,23 тыс. рублей или 49,5 % от общей суммы расходов, и на 2 294,3 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом с учётом изменений и дополнений.

По данному разделу в 2015 году осуществлены расходы по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в размере 2 045,94 тыс. рублей или 96,2% плановых бюджетных назначений. В данный подраздел включены расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в размере 3 353,03 тыс. рублей или 96%. В данный подраздел включены расходы на содержание Собрания депутатов Амурского муниципального района.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в размере 54 947,29 тыс. рублей или 99,1 %, что на 481,7 тыс. рублей меньше плановых показателей и на 3 981,2 больше уровня 2014 года преимущественно за счет возникновением задолженности перед работниками и поставщиками (подрядчиками).

В данном подразделе включены расходы на содержание и обеспечение деятельности Администрации района в размере 51 743,22 тыс. рублей, или 99,4%.

Также, в данный подраздел включены расходы Администрации района в части безвозмездных поступлений:

- субвенция на выполнение государственных полномочий Хабаровского края по материально-техническому и организационному обеспечению

деятельности административных комиссий в размере 849,84 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция на содержание и обеспечение деятельности Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 879,13 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция для осуществления государственных полномочий в сфере предоставления жилищных субсидий гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностям в размере 726,1 тыс. рублей, исполнение составило 82,5%;

- субвенция в целях осуществления полномочий по государственному управлению охраной труда в размере 749,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- расходы по осуществлению переданных полномочий поселений района в части подготовки градостроительной документации – 10,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%.

0105 «Судебная система» - на реализацию Закона «О присяжных заседателей федеральных судов общей юрисдикции в РФ» направлено средств в размере 26,13 тыс. рублей, или 100% плана.

0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» в размере 2 242,15 тыс. рублей, исполнение составило 95,45%. В данном подразделе включены расходы на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Амурского района.

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов». Расходы по данному подразделу составили 379,71 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений.

0111 «Резервные фонды». Резервный фонд администрации района ежегодно предусматривается в бюджете на очередной финансовый год для финансирования непредвиденных расходов (Постановление администрации района от 08.12.2014 № 1270 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2015 год»).

Решением Собрании депутатов от 19.12.2014 года № 131 «О бюджете Амурского муниципального района на 2015 и плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 30.12.2015 №257) размер резервного фонда Администрации установлен в общей сумме 5 708,1 тыс. рублей.

В 2015 году принято 14 муниципальных правовых актов администрации района о выделении бюджетополучателям денежных средств из резервного фонда на общую сумму 5 900,2 тыс. рублей, фактически израсходовано 5 630,8 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01 января 2016 года составил 269,4 тыс. рублей, при этом нераспределенными остались бюджетные ассигнования в сумме 77,33 тыс. рублей.

Отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2015 год представлен одновременно с Отчётом об исполнении бюджета за 2015 год. Размер резервного фонда соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно представленному отчёту об использовании средств резервного фонда района за 2015 год бюджетные ассигнования, путём уточнения районного бюджета, выделялись *Главному распорядителю бюджетных средств – Управлению по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства с целью финансирования расходов:*

- на содержание пунктов длительного пребывания эвакуированного населения;
- на приобретение ГСМ для снегоуборочных работ при ликвидации последствий воздействия неблагоприятных метеорологических условий (Литовскому, Санболинскому, Вознесенскому сельским поселениям);
- на проведение ремонтных работ по восстановлению электроснабжения жилого массива в с.Болонь;
- на приобретение и доставку угля в котельную с.Вознесенское;
- на возмещение организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению (приобретение угля ООО «Вознесенское»);
- на восполнение запасов ГСМ для предупреждения и ликвидации ЧС природного и техногенного характера
- на оплату услуг по сплошной дератизации индивидуальной жилой застройки населенного пункта Литовко;
- на проведение мероприятий по регулированию численности бездомных собак в г.Амурске;
- на устранение аварии в подсистеме жизнеобеспечения «водоснабжение» с.Болонь;
- на оплату транспортных и погрузочно-разгрузочных услуг ;
- на закупку материальных средств для создания резерва материальных ресурсов;
- на оплату УФПС Хабаровского края - филиал ФГУП «Почта России» услуг почтовой связи выплат пострадавшим.

Таким образом, фактические расходы главного распорядителя бюджетных средств за отчетный период по резервному фонду составили 5630,8 тыс. рублей, что составляет 98,6% запланированного объема.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 33 885,98 тыс. рублей, исполнение составило 96%. По данному подразделу отражены расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела (0100), в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью.

Так, по рассматриваемому подразделу включены расходы на содержание и обеспечение деятельности:

- Финансового управления администрации района в объеме 17 265,38 тыс. рублей, исполнение 100%.
- Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации района в размере 7 683,64 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

Кроме того, по данному подразделу включены расходы:

- Главных распорядителей бюджетных средств по оплате исков по судебным решениям в размере 8 629,96 тыс.рублей, исполнение составило 100%.
- Администрации района для оказания помощи гражданам, пострадавшим от наводнения за счет фонда добровольных пожертвований, финансирование не осуществлялось, исполнение составило 0% (при плане 1 400,87 тыс.рублей, остаток на едином счете бюджета).
- Администрации района на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Хабаровского края», расходов на представительные расходы администрации и представительного органа Амурского района в размере 307,0 тыс.рублей, при плане 314,4 тыс.рублей, исполнение 97,7%.

Установленный Постановлением Правительства Хабаровского края от 16.09.2014 № 322-пр норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2015 год, в размере 122 659,9 тыс. рублей (16,05% с учетом поправочных коэффициентов) превышен и согласно представленной пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2015 год фактически составил 16,07% (фактические расходы составили 122 886,7 тыс. рублей). Необходимо отметить, к уровню 2014 года расходы на содержание органов местного самоуправления увеличены на 3 944,8 тыс. рублей (увеличены с 118 941,9 тыс. рублей до 122 886,7 тыс. рублей).

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета района за 2015 год, фактические расходы (непрограммные) на ***национальную безопасность и правоохранительную деятельность*** составили 7 388,63 тыс. рублей, или 100%.

По данному разделу в 2015 году осуществлены расходы по подразделам:

- **0304** «Органы юстиции» - в размере 5 456,93 тыс. рублей, или 100%. По данному подразделу отражены расходы по осуществлению государственной регистрации актов гражданского состояния;
- **0309** «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - в размере 1 931,7 тыс. рублей, исполнение составило 100 %. В данном подразделе включены расходы по предупреждению и ликвидации последствий ЧС природного и техногенного характера за счет средств резервного фонда администрации района.

Национальная экономика

Расходы бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год осуществляло Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства.

Структура раздела «Национальная экономика» в части непрограммных расходов представлена следующими подразделами:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы на реализацию государственных функций по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – в размере 388,78 тыс. рублей или 97,8%, в том числе администрирование составило 87,74 тыс. рублей;

Жилищно-коммунальное хозяйство

Согласно утверждённому бюджету, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в части непрограммных расходов составляли 47 703,05 тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета за 2015 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 47 637,71 тыс. рублей или 99,86% от общей суммы расходов.

Структура расходов раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** представлена следующими подразделами:

Расходы по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» в 2015 году составили 35 333,77 тыс. рублей, что составило 100% утверждённых ассигнований на 2014 год.

Расходы бюджета по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2015 год осуществляло Управление ОСМХ, а именно:

- субвенции из краевого бюджета по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению - 32 891,4 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

Расходы по подразделу **0505** «Другие вопросы в области ЖКХ» в 2015 году составили 12 303,94 тыс. рублей, или 99,5% утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2015 год. По данному подразделу осуществлены расходы по обеспечению деятельности и содержанию Управления ОСМХ в сумме 11 480,11 тыс.рублей, из них исполнение переданных полномочий поселений – 206,0 тыс.рублей, или 77,7%. За счет краевых средств (администрирование) направлено 823,83 тыс.рублей, или 99,2%.

Образование

Исполнение непрограммных расходов по разделу **0700** «Образование» составило 23 589,67 тыс. рублей, или 99,2 % к плановым назначениям на текущий год.

В 2015 году бюджетные средства были направлены на финансирование «Другие вопросы в области образования» (**0709**), по которому отражены расходы по обеспечению деятельности и содержанию аппарата Управления образования, отдела учета и отчетности управления образования) – 22 103,92 тыс. рублей или 99,2% от плана с учетом изменений, на исполнение гос. полномочий в области образования – 1 485,75 тыс.рублей или 100%.

Культура, кинематография

Исполнение расходов по разделу **0800** «Культура, кинематография» составило 5 428,57 тыс. рублей, или 100 % к плановым назначениям в последней редакции.

В 2015 году средства бюджета были направлены на финансирование расходов по обеспечению и содержанию Отдела культуры и искусства (аппарат и сектор учета и отчетности).

Социальная политика

Исполнение расходов по разделу **1000** «Социальная политика» составило 10 837,87 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям, из них за счёт субвенций, субсидий – 143 269,3 тыс. рублей.

В 2015 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- **1001** «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям служащих муниципальных образований) – 7 992,29 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, увеличение к уровню 2014 года на 4 048,6 тыс. рублей по причине недофинансирования и сложившейся задолженностью на начало 2015 года – 1 496,0 тыс.рублей, назначения 12 получателям пенсии в 2015 году и осуществления перерасчета размера муниципальной пенсии с 01.02.2015.

- **1003** «Социальное обеспечение населения»

Реализация расходов за счет средств федерального и краевого бюджетов производилась в рамках следующих полномочий:

- Возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 1 555,58 тыс.рублей;

- Расходы, направленные на реализацию государственных функций в области социальной политики – 1 200,0 тыс. рублей или 100 % от плана по расходам в последней редакции (предоставление мер социальной поддержки гражданам, утратившим имущество в результате ЧС, вызванной крупномасштабным наводнением в августе-сентябре 2013 года);

- Расходы на оказание единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с чрезвычайной ситуацией – 90,0 тыс.рублей 100%, в том числе:

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»** непрограммные расходы составили 3 699,11 тыс.рублей или 100% плановых назначений с учетом изменений и были направлены в бюджеты поселений в форме иных межбюджетных трансфертов общего характера из резервного фонда администрации на финансирование непредвиденных расходов.

Подробный анализ исполнения непрограммных расходов по разделам функциональной классификации в 2015 году отражён в приложении № 2, 3.

Обобщенная информация об исполнении муниципальных программ Амурского муниципального района, реализация которых осуществлялась в 2015 году.

В целом в 2015 году все программы профинансированы на 1 306 418,6 тыс. руб., или на 98,2% от показателей, предусмотренных районным бюджетом, и на 84,1% от показателей, предусмотренных в самих программах на этот период (*приложение №1*).

В минувшем году из районного бюджета не осуществлялось финансирование программы «Предупреждение коррупции в Амурском муниципальном районе».

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах районного бюджета в 2015 году составила 87 процентов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы цели, задачи и индикаторы муниципальных программ.

Необходимость финансирования текущих расходов в рамках программ привела к появлению индикаторов, которые не характеризуют исполнение полномочий муниципального образования – Амурский район. Например, показатели МП «Формирование эффективной системы охраны здоровья и семейной политики» не влияют на решение вопросов районного значения.

В соответствии с годовым отчетом о реализации МП, представленным отделом экономического развития, ресурсное обеспечение программ в 2015 году составило 100% от запланированного, в том числе по средствам районного бюджета финансирование составило 98,5%. Следует отметить, что такой высокий процент явился результатом планомерной корректировки программ по итогам года под фактические ассигнования из бюджетов всех уровней.

Отдельно следует отметить ситуацию, сложившуюся при уточнении ресурсной потребности муниципальных программ под утвержденные бюджетные назначения – в 11 из 22 программ внесены изменения в объемы финансового обеспечения мероприятий программ после завершения финансового года, т.е. после окончания срока действия решения от 19.12.2014 № 131 «О бюджете муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в I квартале 2016 (последнее уточнение утверждено 28.03.2016).

Согласно письму Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843 (пункт 14) в котором указано, что в соответствии со ст. 5 БК РФ определено, что закон (решение) о бюджете вступает в силу с 1 января. В этой связи Бюджетным кодексом предусматривается обязательность приведения государственных (муниципальных) программ в соответствие с первоначальной редакцией закона (решения) о бюджете. Необходимость корректировки государственных (муниципальных) программ в случае изменений в закон (решение) о бюджете БК

не установлено.

Тем же письмом Минфина России определено, что внесение соответствующих изменений в государственную (муниципальную) программу целесообразно в случаях, когда планируемые изменения бюджетных ассигнований оказывают значительное влияние на целевые показатели (индикаторы) и ожидаемые результаты реализации государственных (муниципальных) программ. Соответствующую норму рекомендуется закрепить в порядке формирования и реализации государственных программ субъекта Российской Федерации (муниципальных программ). Постановлением от 28.10.2014 № 658 такая норма не установлена.

Проведенный анализ показал, при реализации МП «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения», ресурсное обеспечение МП на 2015 год составляло 255 913,0 тыс. рублей (краевой и районный бюджеты), фактически профинансировано в 2015 году 33 057,4 тыс. руб. При незначительном объеме исполнения от программного показателя 12,9% (паспорт программы), степень достижения индикаторов мероприятий программы по оценке отдела экономического развития составляет 1,29. Финансирование мероприятий программы «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики» в 2015 году составило 22,1 тыс.рублей, или 86% от объема финансирования, предусмотренного паспортом МП. При этом степень реализации программы по целевым показателям – 1,63 (один из самых высоких). Это говорит об отсутствии зависимости между индикаторами и финансированием программы и нарушении принципа эффективности в смысле БК РФ (ст. 34 БК РФ).

Обращают также на себя внимание отдельные программы, в которых большинство фактически достигнутых индикаторов с точностью до десятых долей совпадают с запланированными значениями.

Следует также отметить, что не всегда отклонения достигнутых индикаторов от плановых имеют объективные и однозначные причины. Например, при сокращении финансирования по программе «Управление муниципальным имуществом» 5 из 7 показателей перевыполнены, то есть плановые результаты могли быть достигнуты с привлечением меньшего объема средств.

Полное отсутствие финансирования Программы «Предупреждение коррупции в Амурском муниципальном районе» не помешало достигнуть целевые показатели программы на уровне 78%, из которых по четырем показателям значения перевыполнено. Указанная программа отнесена к высокорезультативным.

Указанные примеры свидетельствуют либо об отсутствии увязки ресурсов и результатов в Программах, либо о некорректном определении самих целевых показателей.

Оценка эффективности реализации Программ на основе отдельных показателей не дает объективное и комплексное представление об эффективности.

Согласно вышеуказанным рекомендациям (письмо Минфина от 30.09.2014 №09-05-05/48843) оценка экономности бюджетных расходов должна быть основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих государственных (муниципальных) программ мероприятий. Оценка результативности бюджетных расходов основывается на анализе: наилучших количественных и качественных характеристик исполнения мероприятий государственных (муниципальных) программ и их сопоставлении с фактическими

характеристиками; степени достижения установленных социально-экономических целей, удовлетворенности целевых групп потребителей муниципальных услуг.

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 2015 год и принять меры по недопущению при последующей подготовке отчетности недостатков, установленных в ходе проверки.

2. Обратить внимание на недостаточный уровень обоснованности прогнозных показателей по доходам. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов местного бюджета.

3. 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 2016 год, в запланированном объеме.

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 муниципальные программы.

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

- обеспечить предоставление отчетности за 2016 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. В целях сокращения кредиторской задолженности главных распорядителей средств районного бюджета, сложившейся у них на 01.01.2016, и соответственно оптимизации расходов районного бюджета в целом, всем **главным распорядителям, имеющим подведомственную сеть**, провести анализ объемов и оснований возникновения кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципальных заданий перед подведомственными учреждениями, в том числе просроченной, на предмет наличия необходимости ее полного погашения в 2016 году.

7. Принять меры к устранению выявленных недостатков и нарушений в учете и отчетности за 2015 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;

- Комитету по управлению муниципальным имуществом принять к бюджетному учету имущество, составляющее казну (объекты жилищно-коммунального комплекса, земельные участки) и отразить по счету 24

"Имущество, переданное в доверительное управление", 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" и 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" имущество, переданное в доверительное управление, в безвозмездное пользование, аренду, концессию.

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

По итогам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2015 год Контрольно-счетный орган Амурского района считает возможным рекомендовать Собранию депутатов Амурского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2015 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в Заключении.

Председатель КСО

С.С. Валиулина

Анализ исполнения муниципальных программ в 2015 году

№ п/п	Наименование МП	Предусмотрено паспортом программы на 2015 год*	Предусмотрено решением о бюджете	Отклонение программы от решения о бюджете	Фактическое финансирова- ние	% исполнения от программного показателя	% исполнения по решению о бюджете	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	12 601,1	12 601,1	0,0	12 599,7	100,0	100,0	1,0	1,09	0,88
2	Управление муниципальными финансами	44 437,4	44 437,4	0,0	44 437,4	100,0	100,0	3,4	0,98	0,82
3	Развитие сельского хозяйства	22,1	22,1	0,0	22,1	100,0	100,0	0,0	1,12	0,89
4	Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков	50,0	50,0	0,0	44,9	89,8	89,8	0,0	1,02	0,82
5	Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения	255 913,0	33 057,8	-222 855,3	33 057,4	12,9	100,0	2,5	1,29	0,97
6	Развитие муниципальной системы образования	1 076 397,1	1 076 397,1	0,0	1 063 720,7	98,8	98,8	81,4	1,06	0,86
7	Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	8 930,5	8 930,5	0,0	8 886,8	99,5	99,5	0,7	1,08	0,87
8	Развитие молодежной политики	5 014,0	5 014,0	0,0	4 512,0	90,0	90,0	0,3	1,02	0,82
9	Развитие культуры в Амурском муниципальном районе"	99 480,1	99 480,1	0,0	95 195,5	95,7	95,7	7,3	1,02	0,83
10	Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования	11 639,3	11 639,3	0,0	8 729,0	75,0	75,0	0,7	1,00	0,78
11	Развитие муниципального общественного транспорта	2 400,0	2 400,0	0,0	2 399,9	100,0	100,0	0,2	0,98	0,85

12	Развитие муниципальной службы	68,5	68,5	0,0	68,5	100,0	100,0	0,0	1,33	1
13	Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами	3 653,0	3 653,0	0,0	938,6	25,7	25,7	0,1	-	-
14	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	42,0	42,0	0,0	42,0	100,0	100,0	0,0	1,00	0,82
15	Развитие внутреннего и въездного туризма	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0	0,0	-	-
16	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства	1 127,7	1 127,7	0,0	1 127,7	100,0	100,0	0,1	0,99	0,83
17	Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества	4 462,8	4 462,8	0,0	4 275,2	95,8	95,8	0,3	0,89	0,77
18	Доступная среда	1 005,0	1 005,0	0,0	1 005,0	100,0	100,0	0,1	1,00	0,83
19	Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера	23 894,5	23 894,5	0,0	23 868,8	99,9	99,9	1,8	1,16	0,91
20	Управление муниципальным имуществом	1 420,5	1 417,3	-3,3	1 417,3	99,8	100,0	0,1	1,48	1,07
21	Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики	25,7	25,7	0,0	22,1	86,0	86,0	0,0	1,63	1,12
22	Предупреждение коррупции	15,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,23	0,95
23	Повышение эффективности управления муниципальными финансами	50,0	50,0	0,0	48,0	96,1	96,1	0,0	0,94	0,8
	ИТОГО:	1 552 649,3	1 329 790,8	-222 858,5	1 306 418,6	84,1	98,2	100,0	1,06	0,85

* - источники финансирования Программы за счет федерального, краевого и районного бюджетов.

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

**Анализ непрограммных расходов по разделам функциональной
классификации в 2015 году**

Код	Раздел	Утверждено бюджетом		Фактически исполнено		Отклонения	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	тыс. руб.	в %
0100	Общегосударственные вопросы	99 174,53	49,99	96 880,23	49,47	2 294,30	2,37
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 126,70		2 045,94			
0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	3 492,66		3 353,03			
0104	Функционирование местных администраций, в т.ч.	55 428,99		54 947,29			
	<i>Обеспечение деятельности Администрации Амурского района</i>	<i>52 070,82</i>		<i>51 743,22</i>			
0105	Судебная система	26,13		26,13			
0106	Обеспечение деятельности органов финансово- бюджетного надзора	2 348,84		2 242,15			
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	379,71		379,71			
0111	Резервные фонды	77,33		0,00			
0113	Другие общегосударственные вопросы, в т.ч.	35 294,17		33 885,98			
	<i>Обеспечение деятельности Финансового управления</i>	<i>17 265,38</i>		<i>17 265,38</i>			
	<i>Обеспечение деятельности КУМИ</i>	<i>7 683,64</i>		<i>7 683,64</i>			
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 388,63	3,72	7 388,63	3,77	0,00	0,00
0304	Органы юстиции	5 456,93		5 456,93			
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (рез.фонд)	1 931,70		1 931,70			

0400	Национальная экономика	397,49	0,20	388,78	0,20	8,71	2,24
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	397,49		388,78			
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	47 703,05	24,04	47 637,71	24,32	65,34	0,14
0502	Коммунальное хозяйство	35 333,77		35 333,77			
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	12 369,28		12 303,94			
	<i>Обеспечение деятельности Управления ОСМХ</i>	<i>11 539,21</i>		<i>11 480,11</i>			
0700	Образование	23 769,53	11,98	23 589,67	12,04	179,86	0,76
0702	Общее образование						
0709	Другие вопросы в области образования, в т.ч.	23 769,53		23 589,67			
	<i>Обеспечение деятельности Управления образования</i>	<i>22 283,78</i>		<i>22 103,92</i>			
0800	Культура, кинематография	5 428,57	2,74	5 428,57	2,77	0,00	0,00
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 428,57		5 428,57			
1000	Социальная политика	10 837,87	5,46	10 837,87	5,53	0,00	0,00
1001	Пенсионное обеспечение	7 992,29		7 992,29			
1003	Социальное обеспечение населения	2 845,58		2 845,58			
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	3 699,11	1,86	3 699,11	1,89	0,00	0,00
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	3 699,11		3 699,11			
	Всего непрограммных расходов	198 398,78	100,00	195 850,57	100,00	2 548,21	1,30

Ведомственная структура расходов

Код	Раздел	Утверждено бюджетом		Фактически исполнено		Отклонения	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	тыс. руб.	в %
0100	Общегосударственные вопросы	100 606,85	6,58	98 295,59	6,54	2 311,26	2,35
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 126,70		2 045,94			
0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	3 492,66		3 353,03			
0104	Функционирование местных администраций, в т.ч.	55 485,17		55 003,47			
0105	Судебная системв	26,13		26,13			
0106	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	2 348,84		2 242,15			
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	379,71		379,71			
0111	Резервные фонды	77,33		0,00			
0113	Другие общегосударственные вопросы	36 670,31		35 245,16			
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 283,08	2,05	31 257,46	2,08	25,62	0,08
0304	Органы юстиции	5 456,93		5 456,93			
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	25 826,15		25 800,53			
0400	Национальная экономика	15 738,27	1,03	12 819,15	0,85	2 919,12	22,77
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	419,54		410,83			
0408	Транспорт	2 400,00		2 399,90			
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	11 639,31		8 729,00			
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 279,42		1 279,42			
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	80 760,83	5,28	80 695,06	5,37	65,77	0,08
0502	Коммунальное хозяйство	68 391,55		68 391,13			
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	12 369,28		12 303,93			
0600	Охрана окружающей среды	3 653,00	0,24	938,59	0,06	2 714,41	289,20
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 653,00		938,59			

0700	Образование	1 133 141,00	74,15	1 119 621,46	74,53	13 519,54	1,21
0701	Дошкольное образование	346 322,08		340 098,66			
0702	Общее образование	717 940,90		711 755,66			
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	13 994,57		13 443,75			
0709	Другие вопросы в области образования, в т.ч.	54 883,45		54 323,39			
0800	Культура, кинематография	60 427,04	3,95	56 254,92	3,74	4 172,12	7,42
0801	Культура	54 998,47		50 826,35			
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 428,57		5 428,57			
1000	Социальная политика	48 855,87	3,20	48 852,27	3,25	3,60	0,01
1001	Пенсионное обеспечение	7 992,29		7 992,29			
1003	Социальное обеспечение населения	12 121,09		12 121,09			
1004	Охрана семьи и детства	28 716,80		28 716,80			
1006	Другие вопросы в области социальной политики	25,69		22,09			
1100	Физическая культура и спорт	1 157,54		1 156,15			
1102	Массовый спорт	1 157,54		1 156,15			
1200	Средства массовой информации	4 429,60		4 241,98			
1201	Телевидение и радиовещание	3 444,60		3 256,98			
1202	Периодическая печать и издательства	985,00		985,00			
1400	Межбюджетные трансферты общего характера	48 136,53	3,15	48 136,53	3,20	0,00	0,00
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	13 711,32		13 711,32			
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	34 425,21		34 425,21			
	Всего расходов	1 528 189,61	100,00	1 502 269,16	100,0	25 920,45	1,73