

**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](mailto:kso-amursk@ya.ru)

**Заключение  
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского  
муниципального района за 2014 год.**

30 апреля 2015 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 2014 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 18.12.2013 №35 «О бюджете Амурского муниципального района на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 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 2014 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 2014 год, а также информация размещенная на официальном сайте Амурского района по состоянию на 30.04.2015 года.

Общее количество подведомственных учреждений муниципального образования Амурский муниципальный район на 01.01.2015 года составляло 57 единиц, из них 7 муниципальных органов, 2 казенных, 45 бюджетных и 3 автономных учреждений.

В 2014 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 2014 год

Первоначально районный бюджет на 2014 год был утвержден по доходам в сумме 1 437 699,5 тыс. рублей, по расходам – 1 446 723,7 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом в размере 9 024,2 тыс. рублей, или 5% к доходам без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В течение финансового года в первоначально принятое решение о бюджете изменения вносились 5 раз, при этом основные характеристики бюджета корректировались в 5 случаях. В результате уточненные доходы местного бюджета на 2014 год составили 1 853 969,3 тыс. рублей, что на 416 269,8 тыс. рублей, или на 29% больше первоначально утвержденного показателя, расходы – 1 903 365,2 тыс. рублей (увеличены на 456 641,5 тыс. рублей, или на 31,6%), дефицит – 49 395,9 тыс. рублей, или 10,4% к доходам без учета безвозмездных поступлений.

По данным отчета Финансового управления администрации района фактически в доходы районного бюджета за 2014 год поступило 1 813 308,4 тыс. рублей, что на 40 547,5 тыс. рублей, или на 2,2% меньше уточненного планового показателя. Расходы районного бюджета исполнены на 1 849 681,4 тыс. рублей, или на 53 570,4 тыс. рублей (2,8%) меньше уточненных бюджетных ассигнований. В результате при утвержденном дефиците в размере 49 395,9 тыс. рублей фактически бюджет исполнен с дефицитом 36 373,0 тыс. рублей.

В целях оценки исполнения районного бюджета в 2014 году проведен анализ его исполнения в сравнении с аналогичными периодами 2013 года. Результаты представлены в следующей таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

Показатели	2014 год	
	факт	в % к 2013 г.
Доходы – всего	1 813 308,4	103,8
- налоговые и неналоговые доходы	448 829,7	59,5
- безвозмездные поступления	1 364 478,7	137,4
Расходы	1 849 681,4	104,8
Источники финансирования дефицита бюджета	500,0	50,0
Дефицит (-), профицит (+)	-35 373,0	x
Остаток средств,	13 022,9	x
в т. ч. федеральных и краевых	5 255,4	x

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2014 году районный бюджет исполнен с дефицитом. Остатки федеральных и краевых средств, имеющих целевое назначение, не превысили фактический остаток средств на едином счете районного бюджета.

Утверждение районного бюджета на 2014 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 2014 году изменения вносились 5 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 2014 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, принятого решением Собрания депутатов Амурского района от 20.06.2005 №40 с последующими внесёнными изменениями, а также Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 17.02.2010 №132 (в действующей редакции), от 16.10.2013 №10.

Постановлением администрации района от 28.08.2013 № 885 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Амурского муниципального района на 2014 и плановый период 2015-2016 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 2014 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» 58,3%, «Социальная политика» 17,6%, «Культура» 7% в общей структуре расходов бюджета.

В отчетном финансовом году 75,6% расходов районного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 14,6 % выше уровня 2013 года.

В 2014 году продолжена работа по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы. За 2014 год средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных организаций составила 38728 рублей (100%), педагогических работников дошкольных образовательных организаций 31702 рублей (100%), педагогических работников организаций дополнительного образования 35213 рублей (104,7% - выше установленного показателя на 2,4%). Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2014 году составила 24298 рублей (64,9%), педагогов дополнительного образования детей (в сфере культуры и искусства) – 33490 рублей (89,5%), что выше на 9,5% 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 40 547,5 тыс. рублей привело к образованию значительной кредиторской задолженности районного бюджета на начало 2015 года. По данным официальной отчетности об исполнении бюджета, представленной в Минфин Хабаровского края, задолженность составила 87 611,6 тыс. рублей, из которой просроченная - 76516,0 тыс.рублей (для сравнения: на начало 2014 года кредиторская задолженность согласно отчетности составляла 590,5 тыс. рублей). Однако, как показали внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, проведенные КСО, указанная в отчетности сумма задолженности существенно занижена (реальная задолженность 102 799,78 тыс.рублей), так как в ней не учтена в полном объеме задолженность по субсидиям муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение ими муниципального задания и иные суммы (расчеты с работниками по командировочным расходам, оплате проезда к месту отпуска, по подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды, которые отражены в составе дебиторской задолженности с отрицательным значением, тем самым занижая ее реальный объем).

Например, в бюджетной отчетности Отдела культуры и искусства не нашла отражения информация о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах и кредиторской задолженности перед бюджетными учреждениями на выполнение ими муниципального задания и иные цели на общую сумму 5677,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 2515,0 тыс. рублей;
- субсидий на иные цели – 3251,0 тыс. рублей.

Это является не только нарушением требований Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, но и приводит к недостоверности отчетных данных об объеме кредиторской задолженности бюджета в целом.

В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств сверх назначений, установленных решением о бюджете (ред. от 29.12.2014), на общую сумму 62 318,2 тыс.рублей, в основном, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ.

Причиной данного нарушения явилось внесение в решение о районном бюджете на 2014 год поправок, уменьшающих бюджетные назначения, вследствие уменьшения налоговых и неналоговых поступлений в бюджет района (снижение поступлений по НДФЛ, земельному налогу и др.).

В 2014 году наблюдается увеличение дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность в целом составила 15568,8 тыс.рублей (без учета «расчетов по доходам» - остатков на счете бюджета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), из них остаток задолженности по бюджетному кредиту Вознесенского сельского поселения – 2 900,0 тыс.рублей. С аналогичным периодом предыдущего года дебиторская задолженность увеличилась на 8 316,1 тыс.рублей, или в 2,1 раза.

Анализ дебиторской задолженности ГРБС показал, что 46,3% (7202,7 тыс.рублей) всей задолженности приходится на расчеты с плательщиками доходов от собственности (администрируемые КУМИ), которые в предыдущих периодах не учитывались в составе задолженности, поэтому ее увеличение составило 100%.

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

Также КСО отмечает несопоставимость плановых и фактических показателей исполнения доходов, указываемых в отчетности ГАБС. Согласно пункту 55 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, в графе 4 отчета об исполнении бюджета по форме 0503127 в разделе «Доходы» главным администратором отражаются плановые показатели по закрепленным за ними доходам бюджета, утвержденные на текущий финансовый год решением о бюджете.

Несмотря на неоднократные замечания КСО, Финансовым управлением по-прежнему не доводятся до главных администраторов доходов плановые назначения, что не только искажает бюджетную отчетность ГАБС, но и не позволяет оценить выполнение ими полномочий по администрированию доходов, установленных статьей 160.1 БК РФ.

Следует учесть, что в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана районного бюджета, утвержденным приказом Финансового управления до каждого ГАБС доведен кассовый план поступлений в районный бюджет с разбивкой по закрепленным за ним источникам доходов и помесечно.

### **Основные итоги социально-экономического развития Амурского муниципального района за 2014 год**

Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития Амурского района за 2014 год при проведении внешней проверки основывался на принципе достоверности бюджета определенного ст. 37 с учётом положений ст. 173, 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Проверке исполнения районного бюджета за 2014 год предшествовал анализ основных социально-экономических показателей, принятых в расчетах к районному бюджету на данный период, и фактически сложившихся по итогам отчетного финансового года.

Таблица №2

Показатели	Данные за 2013 г.	Принято в расчетах к бюджету на 2014 г.	Данные за 2014 г. (факт)	в % к 2013 году	
				Расчеты к бюджету на 2014 г.	Факт за 2014 г.
Среднегодовая численность постоянного населения, тыс.чел.	63,0	62,2	62,2	98,7	98,7
Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника, руб.	23555	25646	25165	108,9	106,8
Среднемесячные денежные доходы на душу населения, руб.	16720	18276	18858	109,3	112,8
Удельный вес численности населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума, %	21,8	21,4	21,5	х	х
Уровень официально зарегистрированной безработицы, (в % к экономически активному населению)	3,1	2,9	2,2	х	х

Доля детей в возрасте от 1года до 6 лет, охваченных услугами дошкольного образования, от общего количества детей данного возраста, %	70,7	78,4	71	x	x
Удельный вес численности учеников организаций общего образования, обучающихся по новым образовательным стандартам, %	35,7	48,3	48,3	x	x
Прирост оборота продукции и услуг (по кругу отчитывающихся в органы статистики), в % к предыдущему году	170,8	114,6	180,7	x	x
Прирост инвестиций в основной капитал, в % к предыдущему году	75	85,7	64,8	x	x
Количество реализуемых проектов муниципально-частного партнерства, ед	10	12	13	120	130
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, %	40	38	45	x	x
Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. чел. населения, ед.	298	313	310,6	105	104,2
Оборот розничной торговли, млн.руб.	3320	3585	3778,2	108	113,8
Оборот общественного питания, млн.руб.	151	160	176,8	106	117,1
Объем реализации бытовых услуг, млн.руб.	111,2	118	132,1	106,1	118,8
Обеспеченность жильем, кв.м. на душу населения	23,8	24	23,9	100,8	100,4
Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Амурского района, % к предыдущему году	104	78	70,2	x	x
Удовлетворенность населения деятельностью ОМС Амурского района, в т.ч. их информационной открытостью, %от числа опрошенных	50,0	50,0	нет данных	-	-

Как видно из таблицы, в 2014 году по большинству показателей социально-экономического развития (далее СЭР) района обеспечено выполнение на запланированном уровне, принятом в расчетах к бюджету. Учитывая, что составление проекта бюджета основывалось на прогнозе социально-экономического развития Амурского района на 2014 год, выполнение прогнозных показателей СЭР никак не повлияло на невыполнение прогнозных назначений по налоговым доходам, что указывает на недостатки при их планировании.

### **Исполнение доходной части районного бюджета в 2014 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 2014 год принят решением Собрания депутатов от 18.12.2013 №35 в сумме 1 437 699,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 530 234,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 907 465,5 тыс. рублей. В течение года параметры бюджета уточнялись 5 раз. В результате изменений бюджета прогнозируемый объем доходов районного бюджета был увеличен на 416 269,8 тыс. рублей или на

29% к первоначальному объему доходов и утвержден решением о бюджете на 2014 год в окончательной редакции, в размере 1 853 969,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 476 476,9 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в сумме 1 402 962,6 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета кассовый план по налоговым и неналоговым доходам уменьшен на 113 964,2 тыс. рублей или на 21,5%.

Прогнозные назначения по налоговым и неналоговым доходам на 2014 год были существенно завышены за счет завышения показателей по налогам: на доходы физических лиц, по акцизам, на совокупный доход и земельному. Недопоступление указанных доходов в районный бюджет составило 93 090,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за 2014 год показал, что общие доходы бюджета составили 1 813 308,4 тыс. рублей или на 97,9% к плановым показателям.

По *налоговым и неналоговым доходам* исполнение районного бюджета ниже планового показателя на 27 647,2 тыс. рублей или на 5,8%, из них:

- по налогу на доходы физических лиц отклонение фактического показателя от планового составило 25 086 тыс. рублей или на 6,3%. Согласно пояснениям финансового управления невыполнение плановых показателей в 2014 году связано с неисполнением графиков погашения задолженности прошлых лет предприятиями жилищно-коммунального комплекса, задолженностью перед бюджетом по оплате НДФЛ ФКП «АПЗ Вымпел» и предприятий ЖКХ;

- по акцизам отклонение фактического показателя от планового составило 1394,3 тыс. рублей или на 25,8%, за счет завышения налогооблагаемой базы администратором налога - Федеральным казначейством РФ;

- по доходам, подучаемых в виде арендной платы за земельные участки фактическое поступление меньше плановых назначений на 1 911,3 тыс. рублей или на 8,1%, что связано с несвоевременной уплатой платежей.

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступило в районный бюджет меньше относительно уточненного показателя – на 452,1 тыс. рублей по причине отсутствия приобретателя имущества по результатам торгов.

Согласно Прогнозному плану приватизации объектов муниципальной собственности на 2014 год подлежало отчуждению 4 объектов недвижимости муниципальной казны. Продано в 2014 году 2 объекта недвижимости муниципальной казны на сумму 1690,0 тыс. рублей.

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 2014 году составила 38,2316% суммы поступившего налога или 327 566,3 тыс. рублей и в объеме налоговых и неналоговых поступлений составляет 73%. В целом поступление НДФЛ в доход районного бюджета обеспечено на 82,5% в объеме налоговых и неналоговых поступлений, или на 370 406,0 тыс. рублей.

*Безвозмездные поступления* исполнены в сумме 1 364 478,7 тыс. рублей или 99,1% к годовым бюджетным назначениям или меньше на 13 013,7 тыс. рублей за счет недофинансирования из бюджета Хабаровского края.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в 2014 году приведен в таблице №3 (согласно ф.0503117).

Таблица №3, тыс.рублей

Наименование вида доходов	План доходов на 2014 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2014	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2012 году	Исполнено в 2013 году
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы бюджета - ВСЕГО	1 853 969,3	1 813 308,4	- 40 660,9	97,9	100	1 700 468,1	1 747 209,2
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>476 476,9</b>	<b>448 829,7</b>	<b>-27 647,2</b>			<b>743 927,5</b>	<b>754 111,8</b>
1.Налог на доходы физических лиц	395 492,0	370 406,0	-25 086,0	94,4	20,4	662 228,0	653 435,1
2.НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	28 801,6	28 984,4	182,8	99,5	1,6	27 787,3	28 655,8
3.НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	-10 038,0	-10 058,0	-	-	-	24,2	15 674,9
4.Акцизы	5 390,0	3 995,7	-1 394,3				
5.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	12 200,0	12 247,9	47,9	100,4	0,7	11 870,8	8 963,7
6.ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, в т.ч.	27 876,2	25 955,1	-1 921,1	93,1	1,4	25 278,7	26 312,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	24 507,4	22 601,6	-1 906,0	92,2	-	22 613,8	21 791,2
Доходы от сдачи в аренду имущества	2 588,8	2 717,3	128,5	103,8	-	1 792,3	2 351,2
Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами	3,0	3,0	-	100	-	31,9	5,7
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление	777,0	633,2	-143,8	81,5	-	740,7	654,7
7.ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	6 187,7	6 160,9	-26,8	99,5	0,2	2 205,2	4 577,6
8.ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 391,5	2 267,7	876,2	164,3	0,1	539,6	641,97
9.ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА	1 990,0	1 537,9	-452,1	77,3	0,1	6 094,0	8 158,95
10.ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	7 150,0	7 263,6	113,6	101,4	0,4	7 900,4	7 634,3
11.ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ	36,6	68,5	31,9	187,1	-	-9,9	54,99

Наименование вида доходов	План доходов на 2014 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2014	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2012 году	Исполнено в 2013 году
1	2	3	4	5	6	7	9
<b>ДОХОДЫ</b>							
12.ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	3 389,6	3 389,7	-	100	-	2,3	861,2
13.ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБВЕНЦИЙ, СУБСИДИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-36 154,1	-36 154,1	-	100	-	-5 633,5	-5 050,4
14.БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1 402 962,6	1 389 948,8	-13 013,8	99,1	56,4	955 823,5	985 645,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	-	-	-	-	-	121 773,0	-
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	399 841,8	399 395,5	-446,3	99,9	19,1	213 445,2	333 618,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	114 614,2	114 179,5	-434,7	99,6	6,4	226 387,3	111 892,998
Иные межбюджетные трансферты	888 506,6	876 373,8	-12 132,8	98,6	30,9	394 218,0	540 134,4
15.ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 294,2	7 294,3	0,1	100	0,7	6 348,3	11 640,7

В сравнении с 2013 годом, поступление средств в доход бюджета в 2014 году увеличилось на 66 099,2 тыс. рублей или 3,8%, в сравнении с 2012 годом увеличение поступлений в доход бюджета составило 112 840,3 тыс.рублей или на 6,6%.

При этом, уменьшение налоговых и неналоговых доходов в 2014 году (к уровню 2013 года) осуществлено на 305 282,1 тыс. рублей или на 40%. Размер безвозмездных поступлений увеличился на 404 303,0 тыс.рублей или на 41%, из них на ликвидацию последствий ЧС – 261 555,1 тыс.рублей. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2014 году составил 76,6%, против 56,4% в 2013 году.

Собственные доходы районного бюджета составили 1 699 128,9 тыс.рублей, что на 63 812,7 тыс.рублей больше по сравнению с аналогичным показателем 2013 года или на 3,9%.

Следует отметить, что поступление доходов, по такому виду бюджетобразующего налога, как налог на доходы физических лиц, уменьшилось в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 305 282,1 тыс. рублей. Причиной сокращения налога на доходы физических лиц связано с уменьшением объема дополнительного норматива зачисления налога в бюджет района с 69,8983% в 2013 году до 38,2316% в 2014 году, и норматива зачисления НДФЛ в бюджет района до 5%, против 10% в 2013 году.

Доля межбюджетных трансфертов и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета района составила в 2014 году – 94%, что свидетельствует о значительной зависимости бюджета муниципального образования от краевого бюджета.

### **Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга**

Решением о бюджете района на 2014 год (в действующей редакции) предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 49 395,9 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета в 2014 году дефицит был увеличен на 40 371,7 тыс. рублей, или в 5,5 раз 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 2014 году исполнен с дефицитом в размере 35 873,0 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами составляет 40,5% от годового объема доходов бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92<sup>1</sup> БК РФ. Фактический размер дефицита в 2014 году составил 72,6% от планируемого значения.

Исполнение районного бюджета за 2014 год с фактически сложившимся дефицитом соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При этом необходимо отметить, что сокращение размера дефицита достигнуто в результате неисполнения утвержденных назначений по отдельным видам расходов районного бюджета.

Источниками финансирования дефицита районного бюджета в 2014 году, являлись:

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам из бюджета муниципального района – 1 000,0 тыс.рублей (фактически возвращено в бюджет района, предоставленных бюджетных кредитов (Вознесенскому сельскому поселению) – 500,0 тыс.рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 48 895,9 тыс. рублей (остаток денежных средств на счете бюджета на начало года).

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 01.01.2015 года в сумме 90 000,0 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.01.2014 года муниципальный долг в виде долговых обязательств, установленных бюджетным законодательством, отсутствует.

### Расходы бюджета Амурского муниципального района в 2014 году

Первоначально бюджет района на 2014 год принят с расходами в сумме 1 446 723,7 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета района вносились 5 раз. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений, плановые расходы 2014 года составили 1 903 365,2 тыс. рублей, что на 456 641,5 тыс. рублей или 31,5 % больше первоначально утверждённых расходов.

Согласно отчёту об исполнении бюджета района фактическое исполнение бюджета за 2014 год по расходам составило **1 849 681,4** тыс. рублей или 97,2% к плановым показателям. В разрезе главных администраторов средств районного бюджета в 2014 году исполнение расходов сложилось следующим образом:

Таблица №4

<i>код ведо мст ва</i>	<i>Наименование ГАБС</i>	<i>Утверждено бюджетом на 2014 год (тыс. руб.)</i>	<i>Фактически исполнено за 2014 год (тыс. руб.)</i>	<i>Отклонение "+,-" (тыс. руб.)</i>	<i>Исполнение (%)</i>
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом	156 246,3	145 035,8	-11 210,5	92,8
112	Финансовое управление	70 842,1	70 641,1	-201,0	99,7
123	Управление образования	1 091 335,5	1 069 624,8	-21 710,7	98,0
130	Отдел культуры и искусства	124 071,5	120 458,3	-3 613,2	97,1
131	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	379 320,9	365 377,6	-13 943,3	96,3
152	Администрация района	81 435,6	78 543,7	-2 891,9	96,4
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 903 251,9</b>	<b>1 849 681,3</b>	<b>-53 570,5</b>	<b>97,2</b>

Из приведенных в таблице данных видно, что в 2014 году общий объем неисполненных расходов составил 53 570,5 тыс. рублей. При этом в наибольших суммах недофинансированы Управление образования, Управление ОСМХ.

Относительно 2013 года общая сумма расходов районного бюджета (план) увеличилась на 52 362,6 тыс. рублей или 2,8 %.

В соответствии с требованиями ст.217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета района в 2014 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 17.12.2014 №39, и платежному поручению от 29.12.2014 №522 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 2014 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	1 091 240,8	1 091 335,5	+94,7	П/п Министерства образования и науки Хабаровского края от 29.12.2014 №522
2.	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	379 528,9	379 320,9	- 208,0	Уведомление Управления ветеринарии Правительства Хабаровского края от 17.12.2014 №39
	<b>ИТОГО:</b>	1 470 769,7	1 470 656,4	-113,3	

При этом совокупный объем осуществленных изменений в итоге уменьшил итоговую сумму расходных обязательств сводной бюджетной росписи на 113,3 тыс.рублей.

#### **Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам за 2014 год**

С 2014 года значительная часть расходов местного бюджета (75,6%) переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения. Утверждено 20 муниципальных программ района.

В Амурском муниципальном районе на 2014 год утверждены 20 муниципальных программ, но фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 19 Программ.

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена в размере 1 433 312,0 тыс. рублей (с учетом финансового обеспечения вышестоящих бюджетов), что составляет 75,3 % от общего объема расходов в 2014 году. Объем финансирования, определен паспортами программ на 2014 год, составляет 1 486 175, 5 тыс. рублей, в том числе за счет средств муниципального бюджета 1 433 406,7 тыс.рублей. При этом, общий объем ассигнований, утверждённый первоначальным решением о бюджете на 2014 год в разрезе 19 МП составлял 1 251 191,2 тыс. рублей или 84,2 % от суммы финансирования, определённой паспортами программ.

Таким образом, общий объем ассигнований, утверждённый решением о бюджете на 2014 год в окончательной редакции, увеличился по сравнению с первоначально утверждённым объемом ассигнований на 182 120,8 тыс. рублей, увеличению подверглись 11 программ и по 7 программам объем финансирования уменьшен.

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 2014 год исполнены на 3 081,2 тыс. рублей, или на 44,7% от уточненных бюджетных ассигнований.

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

В рамках данной Программы разработана ПСД, выполнены работы: нулевой цикл для укладки искусственного газона футбольного поля на стадионе «Юность», финансирование расходов составило 572,6 тыс.рублей при плане 4 000,0 тыс.рублей. Софинансирование капитального ремонта МАУ СК «Восход» г.п. Эльбан исполнено на 100% (900,0 тыс.рублей).

По Программе размещен отчет по выполнению мероприятий программы, согласно которому мероприятия в рамках программы исполнены в полном объеме. При этом не предоставлен отчет о достижении целевых показателей реализации Программы, соответственно оценить деятельность отдела молодежной политики и спорта, курирующего данную Программу только исходя из информации, представленной в отчете, размещенной на сайте Амурского района не представляется возможным. В сведениях об основных направлениях деятельности формы 0503162 указан один показатель, характеризующий степень достижения поставленных задач из 6 предусмотренных Программой «Развитие физической культуры и спорта» - «численность населения систематически занимающихся физ.культурой и спортом» 14754 человека, против 12700 чел. установленного как ожидаемый результат (то есть ожидаемый результат достигнут).

***020 00 00 Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»***

Уточненные бюджетные ассигнования по Программе «Управление муниципальными финансами» утверждены решением о бюджете на 2014 год в размере 51 890,38 тыс. рублей. По данным отчета Финансового управления фактическое исполнение расходов составило 51 890,38 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 2014 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 3 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 80,21% фактический показатель составил 26,4% (неисполнение показателя более 50%);

- отклонение поступления фактических собственных доходов районного бюджета от первоначальных плановых назначений – план 98% - 120%, фактическое значение 86%;

- объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета – план 827,9 тыс.рублей, факт 694,0 тыс.рублей.

По программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами» установленные показатели результативности достигнуты в полном объеме (ресурсное обеспечение на реализацию программных мероприятий не предусмотрено).

#### ***030 00 00 Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»***

Расходы на реализацию МП «Развитие сельского хозяйства» исполнены на 22,9 тыс. рублей, или на 32,7% от утвержденных назначений. Объем неисполненных назначений сложился в сумме 47,1 тыс. рублей, в основном, в связи с отсутствием финансирования.

В результате из 6 показателей оценки эффективности реализации Программы не достигнуто 5 показателей, 3 из которых характеризуют устойчивое развитие сельского хозяйства на территории Амурского района, на выполнение которых Администрация не может оказывать непосредственного влияния:

- объем производства продукции сельского хозяйства (план – 980 млн.руб., факт – 921,1 млн.рублей, или на 6% меньше);

- объем субсидируемых кредитов и займов, взятых малыми формами хозяйствования (план – 1,0 млн.рублей, факт - 0);

- количество реализуемых инвестиционных проектов сельхозпроизводителями (план – 2 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 75,0 тыс.рублей при плане 80,0 тыс.рублей. По данной Программе не предоставлен отчет о достижении целевых показателей реализации программы, соответственно оценить деятельность отдела молодежной политики и спорта, курирующего данную программу только исходя из информации, представленной в отчете о выполнении мероприятий, размещенной на сайте Амурского района не представляется возможным. В сведениях об основных направлениях деятельности формы 0503162 значения количественных и качественных показателей по вышеуказанной Программе не указаны.

**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 2014 год утверждены в размере 98 261,3 тыс. рублей. На реализацию мероприятий программы из краевого бюджета были выделены субсидии в размере 70 005,18. рублей. Субсидии поступили в район в полном объеме. Управление ОСМХ заключило соглашения на предоставление субсидий в объеме 90,8 млн. рублей с 9 муниципальными образованиями.

Согласно отчету за 2014 год, выполнение мероприятий программы профинансировано на сумму 98 023,4 тыс. рублей.

При проверке главного распорядителя бюджетных средств выявлен ряд нарушений действующих нормативных правовых актов.

Так, формальный подход **Управления ОСМХ** к функциям заказчика–координатора и исполнителя Программы привел к нарушениям положений Порядка разработки, реализации и оценке эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации района от 27.06.2014 № 658 (далее – Порядок №658), в части контроля за достижением индикаторов муниципальной программы и проведением оценки эффективности по ее реализации.

При анализе Отчета Управления ОСМХ по реализации Программы за 2014 год установлено, что за отчетный год по 3 показателям МП «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения» не достигнуты плановые назначения, тем не менее по двум из них в отчетности отражены как достигнутые показатели. Так, по показателю «уровень обеспеченности запасами топлива предприятий ЖКХ на начало отопительного периода» в отчете отражено достигнутое значение 101%. Согласно представленной дополнительной информации данный показатель фактически составляет 51%, при плановом значении 100%. Показатель «уровень возмещения населением затрат за предоставление услуг ЖКХ по установленным тарифам» в 2014 году должен достигнуть 92%, это значение отражено и в гр.6 ф.0503162 как фактически достигнутый. Однако, согласно информации о мобилизации доходов в 2014 году сбор платежей населения за услуги ЖКХ составил 88,7%. При этом Управление ОСМХ в нарушение Порядка № 658, не предприняло никаких мер по корректировке показателей выполнения Программы.

В рамках реализации муниципальной программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения», утвержденной

постановлением Администрации от 08.11.2013 №1162, приобретены автогрейдер стоимостью 4 498,1995 тыс.рублей и грузовой самосвал SHACMAN SX 3256 DR384 стоимостью 2 873,8 тыс.рублей для обслуживания жилищно-коммунальной инфраструктуры.

На основании решения Собрания депутатов Амурского района от 16.04.2014 №69 самосвал, который фактически не использовался, безвозмездно передан в собственность Вознесенского сельского поселения. После чего договором от 13.02.2015 администрация Вознесенского сельского поселения передала самосвал на ответственное хранение ООО «ЖКХ Вознесенское».

В течение 2014 года с помощью приобретенной за счет средств районного бюджета техники ООО «ЖКХ Вознесенское» было произведена доставка угля для котельной к началу отопительного сезона в объеме 1045,7 тн.

Таким образом, средства районного бюджета в сумме **2 873,8 тыс. рублей** были направлены Управлением ОСМХ на приобретение имущества, которое фактически не использовалось на выполнение полномочий района, а использовалось только для выполнения полномочий Вознесенского сельского поселения в части организации в границах поселения электро-, тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, 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).

#### ***060 00 00 Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования»***

В 2014 году образовательная деятельность Управления образования (далее - УО) осуществлялась в рамках исполнения Программы, на реализацию которой УО доведено 1 046 885,8 тыс.рублей. Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий Программ составило **1 033 865,1** 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 01.01.2015 года в структуру системы образования Амурского муниципального района входит 40 образовательных учреждений, в том числе 19 общеобразовательных школ, 15 детских садов, 6 учреждение дополнительного образования и 2 учреждения: 1 информационно-методический центр, хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования. Количество подведомственных учреждений в течение года не изменилось. До всех учреждений доведены муниципальные задания, заключены соглашения о предоставлении субсидии и порядке их использования.

Согласно сведениям о результатах деятельности (ф. 0503162), в 2014 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 10 муниципальных услуг в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг.

- Получателями муниципальной образовательной услуги дошкольного образования стали 3179 детей. В сравнении с предыдущим года численность увеличилась на 174 ребенка в связи с открытием дополнительных групп на базе ДОУ и школ.

- Получателями муниципальной образовательной услуги основного (общего) образования стали 6246 учащихся, что составляет 99,5% установленного показателя муниципальным заданием, к уровню 2013 года наблюдается небольшое снижение количества обучающихся на 17 человек.

- Получателями муниципальной образовательной услуги дополнительного образования стали 5929 ребенка, против 5872 человек в 2013 году, что больше на 57 человек.

- Муниципальная услуга по предоставлению общедоступного и бесплатного основного общего образования по основным общеобразовательным программам в вечерних общеобразовательных учреждениях предоставлена 254 обучающимся или 100% от установленного показателя.

- Организация предоставления дополнительного образования, переподготовки и повышения квалификации предоставлена 374 человекам, это на 74 человека больше установленного показателя.

- Услуга по выполнению работ по обеспечению содержания зданий и сооружений, хозяйственно-эксплуатационному обслуживанию и материально-техническому обеспечению предоставлено 42 учреждениям системы образования района.

- На созданных рабочих местах на базе образовательных учреждений трудоустроено 302 подростка; в загородном лагере «Орбита» в летний период отдохнуло 815 детей; в лагерях с дневным пребыванием в каникулярное время отдохнули 3329 детей.

Оценка выполнения муниципального задания осуществлялось с учетом показателей, характеризующих качество муниципальных услуг. По данным представленным Управлением образования (ф.0503760) муниципальное задание выполнено на 100%:

- 13 МБДОУ (функционируют 15 учреждений);
- 11 МБОУ СОШ (всего 17 учреждений);
- 1 МБОУ ООШ (всего 2 учреждения);
- 5 УДО (всего 6 учреждений);
- МБУ ИМЦ;
- МБУ ХЭССО.

Анализ исполнения целевых показателей за 2014 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. При этом, показатель «укомплектованность педагогическими кадрами» достигнутый уровня 100% против установленного 97%, согласно информации, представленной в составе пояснительной записки (ф.0503760) может свидетельствовать о не верном его отражении, в связи с тем, что фактическая численность работников учреждений на 11,1% меньше плановой штатной численности, а педагогические работники на практике замещают более 1 ставки.

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 2 показателям из 19, предусмотренных МП:

- Удельный вес численности детей дошкольного возраста, посещающих негосударственные организации дошкольного образования, в общей численности детей, посещающих образовательные организации дошкольного образования (план 0, факт 1,2). Из отчета не ясно положительный или отрицательный эффект носит данный показатель.

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

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

Фактически средняя заработная плата учителей в общеобразовательных учреждениях в 2014 году составила 38728 рублей, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений 31702 рубля, педагогов дополнительного образования детей – 35213 рублей и достигла уровня средней заработной платы по экономике региона в Хабаровском крае. Соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования за 2014 год к предыдущему году составило 100%, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений – 100%, согласно показателям, установленным «дорожной картой», педагогических работников учреждений дополнительного образования – 104,7%, что выше на 2,7% установленного показателя.

Превышение фактически произведенных расходов на финансирование оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования над установленными нормативами, при значительном росте кредиторской задолженности, необеспеченной ЛБО создает риск нецелевого использования бюджетных средств (*порядка 1 500,0 тыс.рублей*).

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.

Так, при проверке **Управления образования** установлена значительная сумма кредиторской задолженности УО перед подведомственными учреждениями по субсидиям на оказание муниципальных услуг и иные цели - 62 493,1 тыс. рублей, из которой просроченная составляет 100%. При этом проверка сведений по дебиторской и кредиторской задолженности указанных учреждений на 01.01.2015 (ф.0503769) и представленной информации Управления образования об исполнении ими муниципальных заданий за 2014 год показала, что все установленные муниципальными заданиями показатели учреждениями выполнены в полном объеме. Общий объем кредиторской задолженности учреждений перед поставщиками и подрядчиками на начало 2015 года составил 72 455,2 тыс. рублей, что на 9 962,1 тыс. рублей больше объема кредиторской задолженности Управления образования перед учреждениями. Просроченная задолженность учреждений на начало года составила 62 616,2 тыс.рублей, по которой не определен источник погашения.

Проверкой отчета об исполнении бюджета Управления образования (ф.0503127) установлено, что неисполнение плановых назначений по видам расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» и 620 «Субсидии автономным учреждениям» составило 21 407,2 тыс.рублей, основной причиной которого является недофинансирование. Однако, кредиторская задолженность подведомственных учреждений составляющая на 01.01.2015 72 455,2 тыс.рублей в 3,4 раза превышает объем неисполненных назначений, что может указывать на несанкционированную задолженность (принятие бюджетными (автономными) учреждениями денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений) на сумму 51 048,0 тыс.рублей причины которой не раскрыты в пояснительной записки ф.0503160.

Данный факт указывает на несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ, и может свидетельствовать о некорректном расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, на основании которых определены размеры субсидий.

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

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

Ответственным исполнителем - координатором Программы является Управление образования, исполнители – отдел культуры и искусства, отдел молодежной политики и спорта.

На реализацию мероприятий Программы утверждено 12 112,1 тыс.рублей. Фактическое исполнение расходов составило 8 357,1 тыс. рублей, или 69,9% от плана, в том числе по ГРБС:

- Управление образования – 7 878,0 тыс.рублей, или 67,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- Отдел культуры и искусства – 153,0 тыс.рублей, или 100%;
- Администрация (отдел молодежной политики и спорта) – 326,1 тыс.рублей, или 98,8%.

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 815 детей. В лагерях с дневным пребыванием в каникулярный период отдохнули 3329 детей.

На создание рабочих мест для подростков в Амурском районе выделено 790,8 тыс.рублей, что позволило в летний период организовать 302 рабочих места на базе образовательных учреждений.

Согласно отчету об исполнении МП «Организация отдыха и оздоровление детей в каникулярное время» только один показатель не достиг ожидаемого значения из 9, установленных МП. Целевой показатель «доля детей, посещающих загородный лагерь у которых наблюдается выраженный оздоровительный эффект» на 2014 год 97,5% не был достигнут (оздоровительный эффект составил 94%).

В результате неисполнения бюджетных назначений у учреждений подведомственных Управлению образования образовалась кредиторская задолженность за приобретенные продукты питания в период летней оздоровительной кампании в сумме 1 538,8 тыс.рублей.

#### ***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 2014 год предусмотрено 883,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 530,4 тыс.рублей, или 60% от плана.

По программе «Развитие молодежной политики», на сайте Амурского района размещен отчет по выполнению мероприятий программы, согласно которому мероприятия в рамках программы исполнены в полном объеме. При этом не предоставлен отчет о достижении целевых показателей реализации Программы, что не позволяет сделать вывод об уровне эффективности использования бюджетных средств на ее реализацию.

Следует отметить, Отдел молодежной политики и спорта являясь ответственным исполнителем трех муниципальных программ, не представил отчет о достижении целевых показателей ни по одной из курируемых Программ.

Отсутствие оценки эффективности реализации программ указывает на формальный подход к контролю ее реализации со стороны всех участников разработки, утверждения и реализации программ, определенных постановлением администрации Амурского района от 27.06.2014 №658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

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

Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год по Программе утверждены в размере 118 068,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 114 474,2 тыс. рублей, или 97% от плана.

В 2014 году деятельность Отдела культуры осуществлялась в рамках исполнения Программы «Развитие культуры в Амурском муниципальном районе». Отдел культуры представлен 6 муниципальными учреждениями, а именно:

- МКУК межпоселенческой централизованной библиотеки – 1;
- МБУ детских школ искусств - 3;

- МБУ детской художественной школы - 1;
- МАУ районного молодежного досугового центра – 1.

По информации формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в течение года проведена реорганизация: МАУ Телерадиокомпании «Амурск» перешло в подчинение Администрации района, МАУ комплексный центр оздоровления детей и молодежи – Управления образования, путем присоединения к МАУ «Юность».

Функции и полномочия учредителя для казенного и бюджетных (автономных) учреждений осуществляет Отдел культуры. До бюджетных (автономных) 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 817 детей по 11 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).

Так же, в годовой отчетности не содержится информация о количестве заключенных соглашений на оказание муниципальных услуг на выполнение муниципального задания и результатах его выполнения.

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

Проверкой *Отдела культуры и искусства* установлено, что в 2014 году не в полном объеме переданы субсидии муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания (2 515,0 тыс.рублей), на иные цели (3 251,0 тыс.рублей).

В результате неполного предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели у учреждений, подведомственных Отделу культуры и искусства, образовалась кредиторская задолженность в размере 5 766,0 тыс.рублей.

По казенным учреждениям кредиторская задолженность на 01.01.2015 по данным отчетности составляла 1 366,4 тыс.рублей.

При проверке отчета об исполнении бюджета Отдела культуры (ф.0503127) установлено, что неисполнение плановых назначений по видам расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» и 620 «Субсидии автономным учреждениям» составило 3 273,3 тыс.рублей, основной причиной которого является недофинансирование (отсутствие средств в бюджете). Однако, кредиторская задолженность подведомственных учреждений составляющая на 01.01.2015 **5 766,0** тыс.рублей в 1,76 раза превышает объем неисполненных назначений, что может указывать на несанкционированную задолженность (принятие бюджетными (автономными) учреждениями денежных обязательств

сверх утвержденных бюджетных назначений) на сумму 2 492,7 тыс.рублей причины которой не раскрыты в пояснительной записки ф.0503160.

Необходимо отметить, что кредиторская задолженность ГРБС – Отдела культуры на 31.12.2014 составляла 1 155,1 тыс.рублей, то есть не учтена задолженность Учредителя перед учреждениями за выполненное муниципальное задание.

Анализ исполнения целевых показателей за 2014 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. Не повлияло на достижение показателей эффективности частичное отсутствие финансирования. При этом мероприятия в рамках программ были реализованы полностью, что привело к образованию кредиторской задолженности.

Следует отметить, соотношение средней заработной платы работников культуры за 2014 год к уровню средней заработной платы по экономике региона в Хабаровском крае должно составлять 64,9%, педагогических работников учреждений дополнительного образования – 80%, согласно показателям, установленным «дорожной картой». Фактически средняя заработная плата работников культуры в 2014 году составила 24298 рублей (64,9%), педагогов дополнительного образования детей – 33490 рублей (89,5%), что выше на 9,5% установленного показателя.

Превышение фактически произведенных расходов на финансирование оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования над установленными нормативами, создает риск нецелевого использования бюджетных средств (*порядка 1 700,0 тыс.рублей*).

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

Внешней проверкой бюджетной отчетности Управления ОСМХ установлено, что в 2014 году доходы, формирующие муниципальный дорожный фонд, составили 4 391,6. рублей, или 75,9% от прогнозируемого показателя, утвержденного окончательной редакцией решения о районном бюджете на 2014 год. Снижение фактически поступивших доходов над прогнозируемым объемом составило 1 390,4 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением акцизов на нефтепродукты.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий утвержден в размере 28 639,3 тыс.рублей, из которых средства дорожного фонда составляли 5 782,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 22 391,4 тыс. рублей, или 78,2% от плана, в том числе за счет средств муниципального дорожного фонда – 4 391,6 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2015 года по информации Финансового управления отсутствует. За 2014 год из муниципального дорожного фонда профинансированы расходы на сумму 4 391,6 тыс.рублей на капитальный ремонт автомобильных дорог.

В 2014 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 2014 г. на ремонт этой дороги

было затрачено 7,6 млн.рублей из местного бюджета и 8 млн.рублей из краевого, всего 15,6 млн.рублей

Выполнен ремонт на уровне доведения до «первоначального состояния» по автодорогам:

- Амурск-Омми;
- Омми-Эльбан;
- Болонь-Джуен, мост через р.Сюмнюр.

Мероприятия в рамках программы были реализованы при недостаточном финансировании, что привело к образованию кредиторской задолженности в размере 6 247,5 тыс.рублей.

Эффективность реализации в 2014 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 2014 году расходы на реализацию Программы исполнены на 2 636,9 тыс. рублей, или на 87,6% от утвержденных назначений. Объем неисполненных назначений сложился в сумме 375,0 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования.

Показатели эффективности реализации Программы «Развитие муниципального общественного транспорта», согласно отчетности, достигли планируемого значения. Однако, по информации, представленной МУП ПАТП от 30.03.2015 №269, запрошенной КСО письмом от 27.03.2015 №38, значение показателя «коэффициент технической готовности подвижного состава» фактически достигло уровня 85,7%, значение показателя «коэффициент выпуска подвижного состава на линию» - 68,1%. То есть, два показателя эффективности не достигли запланированного значения 92,5% и 68,5% соответственно.

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 2014 года данный показатель по обеим Программам был достигнут. При этом, значение целевого показателя по программе «Развитие муниципального общественного транспорта» утверждено 0,99%, значение целевого показателя по программе «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» утверждено 0,5%. Причины отклонения значений установленных Программами целевых показателей в текстовой части пояснительной записки не раскрыты.

В рамках реализации мероприятий Программы «Развитие муниципального общественного транспорта» МУП ПАТП предоставлены субсидии: на компенсацию разницы в тарифах за фактически выполненные 3498 рейсов на межпоселенческих маршрутах – 911,0 тыс.рублей; на приобретение автотранспорта для межпоселенческих пассажирских перевозок – 900,0 тыс.рублей (приобретено 2

пассажира (автобуса). При этом методика определения расходных обязательств Амурского района, необходимых для этих целей, никаким нормативным правовым актом не установлена. Кроме того, в решении о бюджете не определен размер субсидии, предоставляемый конкретно МУП ПАТП.

Вместе с тем, на организацию речных перевозок организациям водного транспорта за фактически выполненные 564 рейса направлено 703,9 тыс.рублей, в целях обеспечения безопасности дорожного движения приобретено 37 дорожных знаков для сельских поселений Амурского района, на приобретение которых выделено 82,7 тыс.рублей.

#### ***120 00 00 Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы»***

В рамках Программы решением о районном бюджете на 2014 год двум ГРБС были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 315,8 тыс. рублей. Исполнены бюджетные назначения на 315,7 тыс. рублей, или на 100 процентов:

- Комитету по управлению муниципальным имуществом доведено плановых назначений 12,2 тыс.рублей, исполнение составило 12,2 тыс.рублей, или 100%;
- Собранию депутатов при плане 12,1 тыс.рублей, исполнение составило – 12,1 тыс.рублей;
- Администрации района – план 291,5 тыс.рублей, исполнение 291,4 тыс.рублей.

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 2014 году не выполнены два показателя:

- доля муниципальных служащих, из числа подлежащих аттестации и прошедших аттестацию (план 100%, факт 96,9%);
- количество вакантных должностей муниципальной службы, замещаемых из кадрового резерва (план 15%, факт 9,2%).

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

Согласно утверждённому бюджету, расходы по Программе составили 34 113,0 тыс. рублей, фактические расходы составили 33 174,4 тыс. рублей или 97,2 % от плана, что на 938,6 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных решением о бюджете в окончательной редакции.

Мероприятия в рамках Программы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Амурском муниципальном районе» реализованы полностью, что привело к образованию кредиторской задолженности в связи с частичным отсутствием финансирования в размере 938,6 тыс.рублей.

В 2014 году закончено строительство склада кека (объект сдан в эксплуатацию); выявлено и ликвидирована 51 несанкционированная свалка на территории района; произведен демонтаж пяти блоков здания хлорного цеха (из шести) и рекультивация территории в промышленной зоне. За период реализации проекта удалось собрать около 3 тонн ртути.

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

Объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий утвержден в размере 200,0 тыс.рублей. Фактическое исполнение расходов составило 182,0 тыс. рублей, или 91% от плана. Единственным исполнителем Программы в 2014 году стал Отделу культуры и искусства, ответственный исполнитель – Управление ОСМХ.

В рамках Программы установлены энергосберегающие светильники, утеплены входные двери и окна в учреждениях подведомственных Отделу культуры и искусства.

Необходимо отметить, в нарушение раздела VII Постановления администрации района от 27.06.2014 №658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Амурского района» не проведена оценка эффективности реализации Программы, не подведены результаты по целевым показателям, характеризующих достижение поставленных целей и задач, что не позволяют объективно оценить ее результаты.

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

Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год по Программе утверждены в размере 103,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов составило 103,9 тыс. руб., или 100% от плана. Ответственным исполнителем является отдел экономического развития администрации района.

При анализе Отчета Администрации по реализации Программы за 2014 год установлено, что за отчетный год в полном объеме не выполнен ни один показатель по уровню достижения планируемых результатов, на выполнение двух из них Администрация не может оказывать непосредственного влияния, это:

- объем налоговых поступлений от сферы туризма (с учетом смежных отраслей) в бюджетную систему Хабаровского края (план на 2014 год 4,9 млн.руб., факт 3,8 млн.руб.);
- обеспеченность посадочными местами в предприятиях общественного питания на 1 тыс. жителей края (план 25,8 ед., факт 17 ед.).

Целевое значение показателя «численность граждан РФ, размещенных в коллективных средствах размещения для временного проживания туристов в год, (план 9700 чел./факт 3898 чел.)» не достигнуто в связи с тем, что большая часть инвестиционных проектов находится в стадии реализации для завершения которых требуется увеличение финансирования, а также закрытием ОАО «Оздоровительный лагерь «Амурская жемчужина», что указывает на недостатки при его планировании.

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

Фактически на реализацию Программы направлено 761,9 тыс.рублей, или 96,1% от объема финансирования согласно окончательной редакции (792,9 тыс.рублей).

В результате из 2 показателей оценки эффективности реализации Программы не достигнуто ни одного, причем неисполнение составило менее 3% (незначительное). Так:

-число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения (план – 312,8 ед., факт – 310,6 ед., отклонение 2,2);

-доля среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций (план – 38,9%, факт – 38,8%, ниже на 0,1%).

В рамках Программы проведены конкурсы, выставки-ярмарки, семинары, заключено 4 соглашения на предоставление финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства по приоритетным видам деятельности, объем субсидий составил 570,0 тыс.рублей.

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

В 2014 году расходы на реализацию Программы исполнены на 3 520,6 тыс. рублей, или на 100% от утвержденных назначений.

Согласно «Сведениям о достижении значений показателей» система оценки эффективности реализации Программы включает в себя 10 показателей, из них 4 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 1 ед., факт 0);

- количество обращений с инициативами жителей в ОМС (план 2 ед., факт 0);

- общий разовый тираж муниципальных печатных СМИ (план 31000 экз., факт 17500 экз.);

- количество работников медиа, повысивших квалификацию (план 2 чел., факт 1 чел.).

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

В 2014 году бюджетные средства Программы были направлены на финансирование следующих расходов:

- субсидии организациям, в том числе:

- Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» - 2535,6 тыс.рублей, исполнение составило 100%. Муниципальным автономным учреждением «Телерадиокомпания «Амурск» изготовлено и транслировано 1878,22 минуты 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.

### ***180 00 00 Муниципальная программа «Доступная среда»***

В 2014 году расходы на реализацию Программы исполнены на 2 057,8 тыс. рублей, или на 57,7% от утвержденных назначений. Объем неисполненных назначений сложился в сумме 1 506,4 тыс. рублей, в связи с отсутствием финансирования.

Согласно Пояснительной записке размещенной на сайте Амурского района система оценки эффективности реализации Программы включает в себя 7 показателей, которые по результатам 2014 года полностью достигли свои плановые значения. Тем не менее, ни в годовой отчетности, ни в отчете, размещенном на официальном сайте Амурского района, значения фактически достигнутых показателей не указаны, соответственно оценить результативность использования средств районного бюджета при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности не представляется возможным.

Учитывая тот факт, что на сегодняшний день отсутствует информация о количестве детей-инвалидов обучающихся в общеобразовательных учреждениях района (фактически дети-инвалиды занимаются на дому), может возникнуть риск не выполнения поставленной задачи *«преодоление социальной разобщенности в обществе и формирование позитивного отношения к проблемам инвалидов и к проблеме обеспечения доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других МГН в районе»*. Значение целевого показателя «доля доступных для инвалидов и других МГН учреждений образования» на 2014 год установлено 16,7% и к достигнутому значению 2013 года увеличено на 4,8%, то есть часть учреждений образования адаптированы для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами и другими МГН.

Отдельные значения индикатор Программы рассчитываются по итогам социологических опросов среди инвалидов, при этом минимальный порог опрошенных не установлен, что может привести к искажению показателя и негативно повлиять на результат исполнения Программы.

Показатель «Доля инвалидов положительно оценивающих уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах деятельности, в общей численности, опрошенных инвалидов в районе» на 2014 год установлен 8% , по мнению КСО не приведет к ожидаемому результату и может указывать на недостатки при его планировании. Так, например: для того чтобы достичь значения показателя 8%, только 4 человека из 50 опрошенных инвалидов положительно оценят уровень доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности.

В связи с недостаточным финансированием мероприятий Программы кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2015 составила 1 494,6 тыс. рублей. В рамках программы: разработана проектно-сметная документация на ремонт крыльца МБОУ ДЮСШ, установлены указатели движения тактильные и визуальные в МБОУ СОШ №3 п.Эльбан, выполнен ремонт парадного крыльца с устройством пандуса, заменой дверей входной группы и благоустройством прилегающей территории к крыльцу (обустройство покрытия пешеходных путей к потребностям инвалидов).

***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 2014 год Управлению ОСМХ были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 24 004,4 тыс. рублей. Исполнены бюджетные назначения на 23 713,4 тыс. рублей, или 98,8%.

Ответственным исполнителем является МКУ «Управление гражданской. рублей.

В целях выполнения возложенных функций в отчетном периоде поисково-спасательным отрядом МКУ «Управление гражданской защиты» ликвидировано 19 случаев последствий аварий на автомобильном транспорте, 22 пожара в поселениях района; спасено 23 человека, из них 3 человека в зданиях, 1 человек на транспорте, 4 человека на водных объектах, разыскано 15 пропавших людей; оказано на платной основе 5 услуг (в 2013 - 86 услуг).

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 показатели. 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 103,7% / факт 117%, превышение на 12,8%);

- охват обучаемых в области гражданской защиты от плановой численности всех категорий обучаемых, подлежащих обучению на курсах гражданской обороны (план 76,2%, факт 95%, превышение на 24,7%);

- доля населения района, прикрываемого поисково-спасательным отрядом (план 25,7%, факт 46%, превышение на 79%).

Данное обстоятельство может свидетельствовать о недостатках при планировании целевых показателей.

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

В связи с недостаточным финансированием кредиторская задолженность на 01.01.2015 составила 485,1 тыс. рублей.

**Отсутствие отчетов о выполнении отдельных муниципальных программ и достижении значений целевых индикаторов не позволяет оценить результативность использования значительного объема средств районного бюджета при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за истекший финансовый год.**

### **Непрограммные расходы**

Уточненный бюджет по непрограммным расходам утвержден в объеме 469 845,1 тыс.рублей, к первоначальному уровню увеличен на 297 466,7 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило 450 503,7 тыс.рублей, или 95,9%.

В 2014 году бюджетные средства в части непрограммных расходов были направлены на финансирование следующих расходов:

### **Общегосударственные вопросы**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2014 год по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» составляли 88 147,5 тыс.рублей, против плановых назначений 2013 года в сумме 91 688,8 тыс. рублей, уменьшение на 3 541,3 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении районного бюджета за 2014 год фактические расходы составили 85 928,2 тыс. рублей или 4,5 % от общей суммы расходов, и на 2 219,3 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом с учётом изменений и дополнений.

По данному разделу в 2014 году осуществлены расходы по подразделам:

**0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в размере 2 185,5 тыс. рублей или 99,6% 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 3 543,4 тыс. рублей или 96,6%. 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 50 966,1 тыс. рублей или 99,7 %, что на 177,7 тыс. рублей меньше плановых показателей и на 7 057,5 меньше уровня 2013 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 47 556,0 тыс. рублей, или 99,9%.

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 849,8 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция на содержание и обеспечение деятельности Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 891,0 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 712,7 тыс. рублей, исполнение составило 81%;

- субвенция в целях осуществления полномочий по государственному управлению охраной труда в размере 779,6 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- расходы по осуществлению переданных полномочий поселений района в части подготовки градостроительной документации – 177,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

**0106** «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» в размере 2 055,4 тыс.рублей, исполнение составило 97,8%. 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 436,2 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 30.12.2013 № 1468 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2014 год»).

Решением Собрании депутатов от 18.12.2013 года № 35 «О бюджете Амурского муниципального района на 2014 и плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 29.12.2014 №147) размер резервного фонда Администрации установлен в общей сумме 13 689,9 тыс. рублей.

В 2014 году принято 34 муниципальных правовых актов администрации района о выделении бюджетополучателям денежных средств из резервного фонда на общую сумму 13 702,0 тыс. рублей, фактически израсходовано 13 447,9 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01 января 2015 года составил 40,9 тыс.рублей, при этом нераспределенными остались бюджетные ассигнования в сумме 201,1 тыс. рублей.

Отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2014 год представлен одновременно с Отчётом об исполнении бюджета за 2014 год. Размер резервного фонда соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно представленному отчёту об использовании средств резервного фонда района за 2014 год бюджетные ассигнования, путём уточнения районного бюджета, выделялись:

*Главному распорядителю бюджетных средств – Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства с целью финансирования расходов:*

- на аварийно-восстановительные работы по ликвидации чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате продолжительных ливневых дождей, сопровождавшимся паводком в августе-сентябре 2013 года;
- работ по обследованию автомобильного моста через реку Сьюнюр в с.Болонь, поврежденного в результате ЧС;
- на содержание пунктов длительного пребывания эвакуированного населения;
- по доставке 4 ед. специальной инженерской техники;
- по доставке и монтажу трансформатора, выравниванию опор, устранению провисания и замене кабелей между опорами на ст.Вандан;
- на приобретение и монтаж погружного центробежного электронасоса в п.Литовко;
- по ремонту технологического оборудования котельной п.Известковый;
- 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 п.Джелюмкен;
- на приобретение и доставку угля в котельную с.Болонь;
- на возмещение организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению (МУП «ЭЖУ Болонь», ООО «Вознесенское», ООО «Гарант» ст.Мылки, ООО «ТВСиК» п.Известковый);
- на приобретение глубинного насоса для водозаборной скважины с.Омми;

- на оплату услуг сплошной дератизации с.Болонь;
- на закупку материальных средств для создания резерва материальных ресурсов;
- на оплату УФПС Хабаровского края - филиал ФГУП «Почта России» услуг почтовой связи выплат пострадавшим.

*Главному распорядителю бюджетных средств – Управление образования с целью финансирования расходов:*

- на проведение аварийно-восстановительных работ здания МБОУ СОШ №9.

Таким образом, фактические расходы главных распорядителей бюджетных средств за отчетный период по резервному фонду составили 13 447,9 тыс. рублей, что составляет 98,2% запланированного объема.

**0113** «Другие общегосударственные вопросы» – 26 741,6 тыс. рублей, исполнение составило 93,5%. 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 18 076,2 тыс. рублей, из них на осуществление переданных полномочий поселений района 644,2 тыс. рублей, исполнение 100%.

В ходе проверки отчетности **Финансового управления** установлено, что в 2014 году в результате организационно-штатных мероприятий штатная численность Управления в течение года сократилась на 2 единицы, и в то же время введена должность муниципальной службы зав.сектором прогнозирования доходов вместо сокращенной должности муниципальной службы начальника отдела прогнозирования доходов. При этом по данным бюджетной отчетности (ф.0305127) фактические расходы на оплату труда (по статье 211 «Заработная плата»), напротив, увеличились к уровню 2013 года на 223,2 тыс. руб. (с 12 834,3 тыс. руб. до 13 057,5 тыс. рублей).

Согласно пояснениям на увеличение расходов на оплату труда повлиял тот факт, что сокращенным работникам в 2014 году были выплачены компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством РФ (выходное пособие, компенсация за неиспользованный отпуск). Также была произведена индексация заработной платы на 5,5%, которая привела к увеличению расходов на оплату труда.

- Комитета по управления муниципальным имуществом администрации района в размере 7 278,1 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

При проверке отчетности **Комитета по управлению муниципальным имуществом** установлено, что в 2014 году в результате организационно-штатных мероприятий штатная численность Комитета по отношению к уровню 2013 года увеличилась на 2 единицы - с 8 до 10 единиц, введены две ставки зав. сектором. Расходы на оплату труда (по статье 211) увеличились по сравнению с 2013 годом на 432,0 тыс.рублей (с 4997,4 тыс.рублей до 5429,4 тыс.рублей).

Кроме того, по данному подразделу включены расходы:

- Главных распорядителей бюджетных средств по оплате исков по судебным решениям в размере 859,7 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

- Администрации района для оказания помощи гражданам, пострадавшим от наводнения за счет фонда добровольных пожертвований, в размере 97,4 тыс. рублей, на проведение мероприятий 225,1 тыс. рублей, исполнение составило 18,1% (при плане 1 859,07 тыс. рублей, остаток на едином счете бюджета).

- Комитета по управлению муниципальным имуществом, в том числе:

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью в размере 85,0 тыс. рублей, исполнение составило 37,8%;

- на обеспечение приватизации и проведения предпродажной подготовки объектов приватизации в размере 120,9 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

Установленный Постановлением Правительства Хабаровского края от 30.09.2013 № 308-пр норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2014 год, в размере 112 397,2 тыс. рублей (15,39% с учетом поправочных коэффициентов) превышен и согласно представленной пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2014 год фактически составил 16,29% (фактические расходы составили 118 941,9 тыс. рублей или 105,8% норматива установленного Правительством Хабаровского края). Необходимо отметить, к уровню 2013 года расходы на содержание органов местного самоуправления уменьшены на 11 257,9 тыс. рублей (сокращены с 130 199,8 тыс. рублей до 118 941,9 тыс. рублей), при этом с учетом сложившейся задолженностью на конец года 10 254,5 тыс. рублей, расходы на ОМС сокращены практически на 1000,0 тыс. рублей.

### ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность***

Согласно данным отчета об исполнении бюджета района за 2014 год, фактические расходы (непрограммные) на ***национальную безопасность и правоохранительную деятельность*** составили 23 563,4 тыс. рублей, или 99,1%.

По данному разделу в 2014 году осуществлены расходы по подразделам:

- **0304** «Органы юстиции» - в размере 5 878,9 тыс. рублей, или 96,7%. 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 17 684,5 тыс. рублей, исполнение составило 100 %, из них направлено в бюджеты поселений в форме иных межбюджетных трансфертов 8 945,0 тыс. рублей. В данном подразделе включены расходы на ликвидацию последствий крупномасштабного наводнения, из них за счет резервных фондов Правительства РФ – 11 175,9 тыс. рублей, за счет резервных фондов исполнительной власти Хабаровского края – 2 075,1 тыс. рублей, за счет средств резервного фонда администрации района – 4 433,4 тыс. рублей.

### ***Национальная экономика***

Расходы бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год осуществляли Комитет по управлению муниципальным имуществом, 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 301,8 тыс.рублей или 100%, в том числе администрирование составило 108,1 тыс.рублей;

**0409** «Дорожное хозяйство» - 20 459,0 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений непрограммных расходов. В данный подраздел включены следующие расходы:

- частичное восстановление поврежденных в результате крупномасштабного наводнения автомобильных дорог местного значения и мостов из резервного фонда Правительства РФ – 18 959,0 тыс.рублей при плане 20 116,5 тыс.рублей;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (за счет средств краевого бюджета) в п.Эльбан – 1 500,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%;

Оплата производилась по заключенным контрактам с учетом фактически выполненных работ.

**0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» - 290,3 тыс.рублей или 100% (плана), в данный подраздел включены мероприятия по землеустройству и землепользованию (межевание земель) – 290,3 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

### ***Жилищно-коммунальное хозяйство***

Согласно утверждённому бюджету, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в части непрограммных расходов составляли 132 758,6 тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета за 2014 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 132 383,2 тыс. рублей или 99,7% от общей суммы расходов, что на 375,4 тыс. рублей меньше утверждённых ассигнований.

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

Расходы по подразделу **0501** «Жилищное хозяйство» в 2014 году составили 2 567,5 тыс.рублей и освоены в полном объеме. По данному подразделу включены расходы по предоставлению социальных мер поддержки гражданам, утратившим жилые помещения в результате ЧС, вызванной крупномасштабным наводнением, предусмотренных федеральной целевой программой «Жилище 2011-2015 г.г.». Денежные средства в форме иных межбюджетных трансфертов перечислены Болоньскому сельскому поселению.

Расходы по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» в 2014 году составили 34 186,4 тыс. рублей, что составило 100% утверждённых ассигнований на 2014 год.

*Расходы бюджета по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 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%;

- субсидии на возмещение коммунальным организациям убытков, связанных с производством тепловой или электрической энергии – из краевого бюджета 895,0

тыс.рублей, за счет резервного фонда Администрации района – 400,0 тыс.рублей. Исполнение составило 100%.

Расходы по подразделу **0505** «Другие вопросы в области ЖКХ» в 2014 году составили 95 629,3 тыс. рублей, или 99,6% утвержденных решением о бюджете ассигнований на 2014 год. По данному подразделу осуществлены расходы по обеспечению деятельности и содержанию Управления ОСМХ в сумме 13 085,4 тыс.рублей, из них за счет краевых средств (администрирование) – 549,7 тыс.рублей (неисполненные назначения субвенции составили 287,0 тыс.рублей, в части администрирование полномочий по предоставлению компенсации части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом цен), исполнение переданных полномочий поселений – 456,1 тыс.рублей, 83,9%.

Также, по данному подразделу произведены расходы на выполнение инженерно-технических мероприятий по повышению планировочных отметок при строительстве жилых помещений взамен утраченного жилья, находящегося в муниципальной собственности (за счет краевого бюджета) - 82 543,9 тыс.рублей.

### ***Охрана окружающей среды***

Уточненные бюджетные ассигнования на охрану окружающей среды утверждены в размере 99,3 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2014 год, фактические расходы (непрограммные) на охрану окружающей среды составили 99,3 тыс. рублей или 100 % от общей суммы расходов.

Расходы бюджета по разделу **0600** «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2014 год осуществляла Администрация района и представлены следующим подразделом:

**0605** «Другие вопросы в области окружающей среды» расходы исполнены в сумме 99,3 тыс.рублей или 100% на природоохранные мероприятия.

### ***Образование***

Исполнение непрограммных расходов по разделу **0700** «Образование» составило 25 060,4 тыс. рублей, или 100 % к плановым назначениям на текущий год.

В 2014 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- Функционирование учреждений общего образования (**0702**):

По данному подразделу профинансированы расходы на проведение аварийно-восстановительных работ здания МБОУ СОШ №9 за счет резервного фонда Администрации района – 65,0 тыс.рублей, резервного фонда Правительства края – 2 579,6 тыс.рублей.

- Осуществление молодежной политики и оздоровление детей (**0707**):

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 53,6 тыс. рублей (100%) и направлены на покрытие расходов (ЗОЛ «Орбита») по содержанию пункта временного проживания и питания эвакуированных граждан.

- Другие вопросы в области образования (**0709**): отражены расходы по обеспечению деятельности и содержанию аппарата Управления образования, отдела учета и отчетности управления образования) – 22 362,2 тыс. рублей или 100% от плана с учётом изменений, из которых на исполнение гос. полномочий в области образования – 1041,0 тыс.рублей или 100%, на обеспечение функции УО - 21 321,2 тыс.рублей, или 100%.

### **Культура, кинематография**

Исполнение расходов по разделу **0800** «Культура, кинематография» составило 5 614,9 тыс. рублей, или 99,9 % к плановым назначениям в последней редакции.

В 2014 году средства бюджета были направлены на финансирование расходов по обеспечению и содержанию Отдела культуры и искусства (аппарат и сектор учета и отчетности) – 5 614,9 тыс. рублей, из них на исполнение гос.полномочий – 1,6 тыс. рублей.

### **Социальная политика**

Исполнение расходов по разделу **1000** «Социальная политика» составило 148 212,8 тыс. рублей или 92,8 % к плановым назначениям, из них за счёт субвенций, субсидий – 143 269,3 тыс. рублей.

В 2014 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- **1001** «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям служащих муниципальных образований) – 3 943,7 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, уменьшение к уровню 2013 года на 753,5 тыс. рублей по причине недофинансирования и сложившейся задолженностью на начало 2015 года;

- **1003** «Социальное обеспечение населения»

- Специальные расходы за счет добровольных пожертвований физических и юридических лиц на оказание материальной помощи гражданам пострадавшим в ЧС – 980,0 тыс. рублей;

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

- Возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 1 439,3 тыс. рублей;

- Расходы, направленные на реализацию государственных функций в области социальной политики – 137 250,0 тыс. рублей или 92,5 % от плана по расходам в последней редакции (предоставление мер социальной поддержки гражданам, утратившим жилые помещения 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 – 4 580,0 тыс. рублей 51,5%, в том числе:

- ✓ в связи с частичной утратой имущества гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией – 2490,0 тыс. рублей (федеральный бюджет);

- ✓ оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией – 2090,0 тыс. рублей (федеральный бюджет).

- **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» – 19,8 тыс. рублей, исполнение составило 100% (отражены компенсационные расходы по выезду из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностей).

По разделу **1400** «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» непрограммные расходы составили 8 590,4 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 2014 году отражен в приложении № 2.

**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 2014 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 2014 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 целевые 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 2014 год в полном соответствии с требованиями действующей Инструкции по составлению годовой отчетности, обратить внимание на информативность пояснительных записок;

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

6. Поручить ГРБС, осуществляющих функции Учредителя муниципальных учреждений, активизировать работу по утверждению норм положенности материально-технического обеспечения учреждений и обеспечить их использование при определении объема субсидии на выполнение муниципального задания.

7. Принять меры к устранению выявленных недостатков и нарушений в учете и отчетности за 2014 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;

- Обеспечить в полном объеме финансирование субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- Управлению образования, Отделу культуры и искусства принять меры к достоверному отражению кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципальных заданий перед подведомственными учреждениями, а также рассмотреть нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги, оказываемой подведомственными учреждениями.

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

По итогам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2014 год Контрольно-счетный орган Амурского района считает возможным рекомендовать Собранию депутатов Амурского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2014 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в Заключении.

Председатель КСО

С.С. Валиулина

Приложение 1, тыс.руб.

**Анализ исполнения муниципальных программ в 2014 году**

№ п/п	Наименование ДОЦП	Предусмотрено программой на 2014 год	Предусмотрено решением о бюджете	Отклонение программы от решения о бюджете	Фактическое финансирование	% 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	6 889,0	6 889,0	0,0	3 081,2	44,7	44,7	0,2	109,00	104
2	Управление муниципальными финансами	51 890,4	51 890,4	0,0	51 890,4	100,0	100,0	3,7	99,00	100
3	Развитие сельского хозяйства	70,0	70,0	0,0	22,9	32,7	32,7	0,0	60,00	80
4	Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков	80,0	80,0	0,0	75,0	93,8	93,8	0,0	105,00	103
5	Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения	98 261,3	98 261,3	0,0	98 023,4	99,8	99,8	7,0	100,00	100
6	Развитие муниципальной системы образования	1 046 885,8	1 046 791,2	-94,7	1 033 865,1	98,8	98,8	73,9	110,00	105
7	Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время	12 112,1	12 112,1	0,0	8 357,1	69,0	69,0	0,6	123,00	111
8	Развитие молодежной политики	883,4	883,4	0,0	530,4	60,0	60,0	0,0	131,00	107
9	Развитие культуры в Амурском муниципальном районе"	118 068,7	118 068,7	0,0	114 474,2	97,0	97,0	8,2	103,00	101
10	Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования	28 639,3	28 639,3	0,0	22 391,4	78,2	78,2	1,6	91,00	96
11	Развитие муниципального общественного транспорта	3 011,9	3 011,9	0,0	2 636,9	87,6	87,6	0,2	100,00	100

12	Развитие муниципальной службы	315,8	315,8	0,0	315,7	100,0	100,0	0,0	131,00	116
13	Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами	34 113,0	34 113,0	0,0	33 174,4	97,2	97,2	2,4	0,00	50
14	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	200,0	200,0	0,0	182,0	91,0	91,0	0,0	100,00	100
15	Развитие внутреннего и въездного туризма	103,9	103,9	0,0	103,9	100,0	100,0	0,0	91,00	96
16	Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства	792,9	792,9	0,0	761,9	96,1	96,1	0,1	100,00	100
17	Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества	3 520,6	3 520,6	0,0	3 520,6	100,0	100,0	0,3	246,00	173
18	Доступная среда	3 564,2	3 564,2	0,0	2 057,8	57,7	57,7	0,1	100,00	100
19	Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера	24 004,4	24 004,4	0,0	23 713,4	98,8	98,8	1,7	130,00	115
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 433 406,7</b>	<b>1 433 312,0</b>	<b>-94,7</b>	<b>1 399 177,7</b>	<b>97,6</b>	<b>97,6</b>	<b>100,0</b>	<b>95,00</b>	<b>100,0</b>

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

Приложение №2

Код	Раздел	Утверждено бюджетом		Фактически исполнено		Отклонения	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	тыс. руб.	в %
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>88 147,50</b>	<b>18,76</b>	<b>85 928,20</b>	<b>19,07</b>	<b>2 219,30</b>	<b>2,58</b>
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 194,60		2 185,50			
0103	Функционирование представительных органов муниципальных образований	3 666,40		3 543,40			
0104	Функционирование местных администраций, в том числе	51 143,80		50 966,10			
	<i>Обеспечение деятельности Администрации Амурского района</i>	<i>47 566,20</i>		<i>47 556,00</i>			
0106	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	2 100,60		2 055,40			
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	436,20		436,20			
0111	Резервные фонды	201,10		0,00			
0113	Другие общегосударственные вопросы, в том числе	28 404,80		26 741,60			
	<i>Обеспечение деятельности Финансового управления</i>	<i>17 432,00</i>		<i>17 432,00</i>			
	<i>Обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом</i>	<i>7 278,90</i>		<i>7 278,10</i>			
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>23 762,00</b>	<b>5,06</b>	<b>23 563,40</b>	<b>5,23</b>	<b>198,60</b>	<b>0,84</b>
0304	Органы юстиции	6 077,50		5 878,90			
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	17 684,50		17 684,50			
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>22 208,50</b>	<b>4,73</b>	<b>21 051,10</b>	<b>4,67</b>	<b>1 157,40</b>	<b>5,50</b>
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	301,80		301,80			
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 616,40		20 459,00			
0409	Другие вопросы в области национальной экономики	290,30		290,30			
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>132 758,70</b>	<b>28,26</b>	<b>132 383,20</b>	<b>29,39</b>	<b>375,50</b>	<b>0,28</b>
0501	Жилищное хозяйство	2 567,50		2 567,50			
0502	Коммунальное хозяйство	34 186,50		34 186,40			
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, в т.ч.	96 004,70		95 629,30			
	<i>Обеспечение деятельности Управления ОСМХ</i>	<i>12 079,60</i>		<i>12 079,60</i>			
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>99,30</b>	<b>0,02</b>	<b>99,30</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>25 060,40</b>	<b>5,33</b>	<b>25 060,40</b>	<b>5,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0702	Общее образование	2 644,60		2 644,60			
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	53,60		53,60			
0709	Другие вопросы в области образования, в т.ч.	22 362,20		22 362,20			
	<i>Обеспечение деятельности Управления образования</i>	<i>21 321,20</i>		<i>21 321,20</i>			
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>5 615,50</b>	<b>1,20</b>	<b>5 614,90</b>	<b>1,25</b>	<b>0,60</b>	<b>0,01</b>
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии (обеспечение деятельности Отдела культуры и искусства)	5 613,90		5 613,30			
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>163 602,80</b>	<b>34,82</b>	<b>148 212,80</b>	<b>32,90</b>	<b>15 390,00</b>	<b>10,38</b>
1001	Пенсионное обеспечение	3 943,70		3 943,70			
1003	Социальное обеспечение населения	159 639,30		144 249,30			
1006	Другие вопросы в области социальной политики	19,80		19,80			
<b>1400</b>	<b>Межбюджетные трансферты общего характера</b>	<b>8 590,40</b>	<b>1,83</b>	<b>8 590,40</b>	<b>1,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	8 590,40		8 590,40			
	<b>Всего непрограммных расходов</b>	<b>469 845,10</b>	<b>100,0</b>	<b>450 503,70</b>	<b>100,0</b>	<b>19 341,40</b>	<b>4,29</b>