

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

пр.Мира, 11, г.Амурск, Хабаровский край, тел. 8(42142) 2-46-06

**Заключение
по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского
муниципального района за 2013 год.**

30 апреля 2014 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 2013 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.

Целью внешней проверки является проверка годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2013 год (далее – отчет об исполнении бюджета) с целью установления:

1) полноты и соответствия представленной годовой бюджетной отчетности Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района (далее - Финансового органа) требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция); Положению о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе (далее - Положение о бюджетном процессе);

2) соответствия фактического исполнения бюджета его назначением, установленным Решением о бюджете Амурского муниципального района на 2013 год;

3) сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств;

4) соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе.

Для подготовки заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета использовалась информация, представленная финансовым органом на основании запросов КСО, материалы проведенных контрольных мероприятий.

В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2013 год.

Внешняя проверка включает в себя проведение финансовой экспертизы годового отчета об исполнении бюджета и анализ исполнения местного бюджета за 2013 год.

Организация работы администрации Амурского муниципального района по исполнению районного бюджета.

Бюджетный процесс в Амурском районе в 2013 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 04.10.2012 № 801 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Амурского муниципального района на 2013-2015 годы» были определены приоритетные направления бюджетной и налоговой политики - повышение качества жизни населения Амурского района за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами и обеспечение социальной защищенности. Создание условий для предпринимательской и инвестиционной деятельности с целью увеличения доходов бюджета.

Проводимая в районе бюджетная политика позволила в ходе исполнения бюджета решить ряд основных задач, поставленных на 2013 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» 61,3%, «Социальная политика» 9,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,9% в общей структуре расходов бюджета.

В отчетном финансовом году 61% расходов районного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 53,5 % выше уровня 2012 года. Без учета межбюджетных трансфертов доля финансирования программной части бюджета в общих расходах составила 34,1 %.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности допущено увеличение кредиторской задолженности. Так, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 года составляет 583,526 тыс. рублей, в сравнении с началом года задолженность увеличилась практически в 14 раз.

Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений составила 17 367,878 тыс.рублей, что на 11 699,417 тыс.рублей больше предыдущего года, в том числе:

- учреждений культуры и искусства – 3 432,918 тыс.рублей;
- образовательных учреждений – 13 934,96 тыс.рублей.

Кроме того, согласно представленной информации финансового управления по состоянию на 01.01.2014 года значится сумма по неисполненным исполнительным документам в размере 6 854,313 тыс.рублей, которая не отражена в составе кредиторской задолженности.

В 2013 году наблюдается незначительное снижение дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность в целом составила 7 252,75 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 – 3 400,0 тыс. рублей; остаток задолженности по кредитному соглашению о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств прошлых лет за поставку топлива (ООО ЖКХ Литовко) – 667,0 тыс. рублей. С аналогичным периодом предыдущего года дебиторская задолженность сократилась на 3 635,77 тыс.рублей.

Бюджетными и автономными учреждениями допущено отвлечение средств в дебиторскую задолженность в связи с произведенными в конце года авансовыми платежами за коммунальные услуги и другим платежам, на сумму 12 596,88 тыс.рублей, это на 3 798,77 тыс.рублей меньше в сравнении с началом года.

Утверждение районного бюджета на 2013 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.

Необходимо отметить, что утверждённые показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утверждённым решением Собрании депутатов Амурского района от 30.12.2013 № 41 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов от 19.12.2012 № 435 «О бюджете Амурского муниципального района на 2013 год».

В утверждённый бюджет в 2013 году изменения вносились 8 раз. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

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

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и разделом XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка **6 годовых отчётов** главных администраторов бюджетных средств, по результатам проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение.

Внешней проверкой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета района, установлено:

Контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной отчетности в основном соблюдены.

Однако, в пояснительных записках не отражены обоснования внесения изменений в бюджетную роспись и причины неполного освоения бюджетных

средств. В отчётности **Администрации района** в полном объеме не выполнены требования по представлению аналитических данных, отражающих информацию о результатах использования бюджетных ассигнований (целевые индикаторы по ЦП), об эффективности расходования бюджетных средств.

Вышеизложенное не позволяет в полной мере оценить соблюдение требований законодательства при изменениях бюджетной росписи, результативность исполнения расходов, а отсутствие информативности пояснительных записок (за исключением УО) требует дополнительного запроса информации и существенно затрудняет проведение экспертизы Отчета. При этом, КСО отмечает, что большинство рекомендаций по результатам проверок ГАБС прошлого года были исполнены, проделана определенная работа по их устранению.

Необходимо отметить, что в ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС КСО установлены факты недостоверности отчетных данных отдельных ГАБС в части неотражения в них реально сложившейся на начало 2014 года кредиторской и дебиторской задолженностей, что привело к недостоверности отчетности об исполнении районного бюджета в целом.

Управление образования на начало 2014 года имело кредиторскую задолженность перед подведомственным муниципальными учреждениями по субсидиям на выполнение муниципальных заданий, на общую сумму 5 391,96879 тыс. рублей. Данная сумма представляет собой объем недофинансирования указанных субсидий и, не отражена в бюджетной отчетности.

Таким образом, за счет неотражения в бюджетной отчетности Управления образования, реально существующей у неё кредиторской задолженности перед учреждениями кредиторская задолженность районного бюджета на 01.01.2014, отраженная в сводной отчетности, представленной в Минфин Хабаровского края, занижена на 5 391,96879 тыс. рублей.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом в нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н и пункта 78 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года № 162н, не ведется учет расчетов по доходам от арендной платы и иным поступлениям от использования имущества на соответствующих аналитических счетах счета 205 00 000 «Расчеты по доходам» и в журнале операций расчетов по доходам, в результате сведения о наличии задолженности по указанным платежам на 01.01.2013 года и 01.01.2014 года не отражены в бюджетной отчетности: «Баланс» (ф.0503130) и «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) в связи, с чем годовая отчетность за 2013 год является недостоверной.

Отдельными администраторами бюджетных средств района допущены следующие ошибки:

- В нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены плановые показатели дохода бюджета по видам доходов, тогда как данная графа должна быть незаполненной, так как Решением о бюджете района на 2013 год плановые показатели доходов бюджета по каждому главному администратору не утверждались;

- Показатели отчета формы 0503164 не соответствовали требованиям, установленным п. 163 Инструкции №191н. Так, в гр.1 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» отражались показатели по всем строкам кодов доходов, следовало, отражать суммы, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (ниже 95%) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями. В графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» также отражался ряд показателей, имеющих 100-процентное исполнение. По данной графе отражаются только те коды КРБ, по которым в отчетном периоде допущено отклонение от установленных показателей, ниже 95%.

Основные итоги социально-экономического развития Амурского муниципального района за 2013 год

Анализ итогов основных показателей социально-экономического развития Амурского района за 2013 год при проведении внешней проверки основывался на принципе достоверности бюджета определённого ст. 37 с учётом положений ст. 173, 174.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Показатели прогноза по итогам социально-экономического развития Амурского района на 2013 - 2015 г.г. в части реалистичности расчета доходов и расходов Решения о бюджете представлены в таблице.

Показатели	Прогноз СЭР Амурский район на 2013 - 2015 г.г. в 2013 г.	Решение о бюджете на 2013г.	Разница Решения о бюджете с Прогнозом СЭР	Отчёт об исполнении бюджета на 01.01.2014 г.
	тыс. руб.			
Доходы*	28 876,3	1 784 726,36874	1 755 850,07	1 747 209,15383
Расходы	не отражены	1 850 889,32747	х	1 764 476,21244
Дефицит (-)/ профицит (+)	не отражены	- 66 162,95873	х	- 17 267,05861

*- В прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Амурской муниципальный район на 2013-2015 годы по доходам указаны только показатели, характеризующие поступления в бюджет от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2013 году, реализации имущества в сумме 28 876,3 тыс. рублей, при этом в отчёте об исполнении бюджета доход указанного поступления составил 34 471,4 тыс. рублей.

Исходя из прогноза социально-экономического развития Амурской муниципальный район на 2013-2015 годы прогнозный фонд оплат труда на территории района в 2013 году составил 5 563,2 млн.рублей, который учитывается при планировании в части поступлений в районный бюджет налога на доходы физических лиц. Анализируя исходные данные прогнозный показатель, характеризующий поступление в бюджет от НДФЛ составит 529,1 млн.рублей $(5563,2 - 469,2) * 13\% * 79,8983\%$. Фактическое поступление в бюджет района от НДФЛ составило 653,4 млн.рублей.

Таким образом, в процессе проверки реалистичности доходов и расходов бюджета при его исполнении в 2013 году, на основании проведённого анализа показателей прогноза социально-экономического развития муниципального

образования Амурский муниципальный район на 2013 - 2015 г.г. по его итогам, Решения о бюджете и отчёта об его исполнении в части расчета доходов и расходов установлено, что показатели не соответствуют реальным доходам бюджета, и не могут быть подтверждены в части их занижения или завышения.

Указанное утверждение подтверждается периодичностью вносимых изменений в Решение о бюджете, решениями Собрания депутатов Амурского муниципального района (8 раз в течение 2013 года).

В итоге показатели прогноза по итогам социально-экономического развития муниципального образования Амурский муниципальный район на 2013 - 2015 г.г. не совпадают по основным показателям Решения о бюджете и как следствие отчёта об его исполнении по: доходам, расходам и дефицита бюджета.

Исполнение доходной части районного бюджета в 2013 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 2013 год принят решением Собрания депутатов от 19.12.2012 №435 в сумме 1 229 036,09479 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 633 131,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 593 037,88 тыс. руб. В течение года параметры бюджета уточнялись 8 раз. В результате изменений бюджета прогнозируемый объем доходов районного бюджета был увеличен на 555 690,27395 тыс. руб. или на 45,2% к первоначальному объему доходов и утвержден решением о бюджете на 2013 год в окончательной редакции, в размере 1 784 726,36874 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы - 759 003,67957 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из краевого бюджета в сумме 1 015 008,516 тыс. рублей.

В процессе исполнения районного бюджета кассовый план по налоговым и неналоговым доходам увеличен на 125 872,67957 тыс. рублей или на 19,9%.

В нарушение ст. 37 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета на 2013 года формирование доходной базы не основывалась на принципе достоверности бюджета и реалистичности расчетов доходов бюджета на основе показателей прогноза социально-экономического развития Амурского муниципального района.

Реалистичность доходов означает, что при составлении и утверждении проекта бюджета доходы не должны быть завышены или занижены. При исполнении бюджета по доходам было установлено занижение доходов, что впоследствии повлекло необходимость неоднократного внесения изменения в бюджет района показателей, как по доходам, так и по расходам.

Анализ исполнения бюджета за 2013 год показал, что общие доходы бюджета составили 1 747 209,15383 тыс.рублей или на 97,9% к плановым показателям.

По *налоговым и неналоговым доходам* исполнение районного бюджета ниже планового показателя на 4 891,85208 тыс.рублей или на 0,64%, из них:

- по налогу на доходы физических лиц отклонение фактического показателя от планового составило 5 628,87746 тыс.рублей или на 0,85%. Согласно пояснениям финансового управления невыполнение плановых показателей в 2013 году связано с неисполнением графиков погашения задолженности прошлых лет предприятиями жилищно-коммунального комплекса (2 882,0 тыс.рублей),

задолженностью перед бюджетом по оплате НДФЛ МУП «Амурское ПАТП» и реорганизацией ОАО РЖД МПС РФ (2746,9 тыс.рублей);

- по налогу на совокупный доход фактическое поступление меньше плановых назначений на 143,13497 тыс.рублей или на 0,05%, что связано с несвоевременной уплатой налоговых платежей налогоплательщиками.

При этом поступления по неналоговым доходам характеризуются незначительным превышением плановых показателей, а именно:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности отклонение фактического показателя от планового составило 478,91312 тыс.рублей, за счет перевыполнения плана по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 445,40661 тыс.рублей, средствам, получаемым от передачи имущества, находящегося в собственности муниципального района в залог, в доверительное управление на 34,70950 тыс.рублей.

По доходам от использования имущества перевыполнение плановых показателей связано со следующими причинами: погашением задолженности прошлых лет арендной платы на имущество (ИП Рогова Н.А); в связи с передачей полномочий по земельным участкам городского поселения «Город Амурск» проведена претензионная работа в связи с чем погашена задолженности прошлых лет по арендной платы за землю (ООО «Шамкир», ООО «Водоканал»);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов перевыполнение плана составило 160,50494 тыс.рублей;

- выполнение плановых показателей по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями на 237,22051 тыс.рублей превышает запланированный уровень.

План приватизации на 2013 год выполнен только на 33%. Муниципальное имущество общей рыночной стоимостью 10 825,4 тыс. рублей приватизировано на сумму 3 575,5 тыс. рублей, осуществлена приватизация и продажа 2 объектов недвижимого имущества из 5 предложенных к приватизации имущества на 2013 год. Вместе с тем в бюджет района в 2013 году поступили средства за объект недвижимости ТЦ «Гуд Сити» (продан в 2010 году) в сумме 2 269,7 тыс.рублей, учет начисленных и поступивших сумм по которому не велся, сведения о просроченной дебиторской задолженности в годовой отчетности не отражены. Кроме того, от продажи объекта Прогнозного плана приватизации 2011 года в доход районного бюджета поступило 871,7 тыс.рублей, задолженность по данному объекту также в учете не значилась.

Доля зачисления налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу, установленного в 2013 году составила 69,8983% суммы поступившего налога или 571 447,7 тыс.рублей и в объеме налоговых и неналоговых поступлений составляет 75,8%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 993 097,32634 тыс. руб. или 96,8 % к годовым бюджетным назначениям или меньше на 32 625,36283 тыс.рублей за счет недофинансирования из бюджета Хабаровского края.

Анализ исполнения доходной части бюджета района в 2013 году приведён в таблице №2 (согласно ф.0503117).

Таблица №2, тыс.рублей

Наименование вида доходов	План доходов на 2013год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2013	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2011 году	Исполнено в 2012 году
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы бюджета - ВСЕГО	1 784 726,36874	1 747 209,15383	375 17,21491	97,9	100	1 366 306,7	1 700 468,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	759 003,67957	754 111,82749	4 891,85208	99,36	43,2	455 585,8	743 927,5
Налог на доходы физических лиц	659 064,0	653 435,12254	5 628,87746	99,1	37,4	291 566,3	662 228,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	28 798,9458	28 655,81083	143,13497	99,5	1,6	25 162,5	27 787,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	27 181,0	26 877,90302	303,09698	98,9	1,5	25 159,7	27 705,4
Единый сельскохозяйственный налог	1 535,0	1 688,96201	-153,96201	110	0,1	2,8	81,9
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	15 674,72226	15 674,89206	-0,1698	100	0,9	54,5	24,2
Земельный налог	15 681,0	15 681,1698	-0,1698	100	0,9	0,9	3,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	8 726,5	8 963,72051	-237,22051	102,7	0,5	14 358,9	11 870,8
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	8 620,0	8 854,22051	-234,22051	102,7	0,5	6 396,8	11 846,8
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	106,5	109,5	-3,0	102,8	-	27,0	24,0
Государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия, связанные с изменениями и выдачей документов на транспортные средства, выдачей регистрационных знаков, приемом квалификационных экзаменов на получение права на управление транспортными средствами	-	-	-	-	-	7 935,1	-
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	2,02035	2,02035	-	100	-	8,2	9,2
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	25 833,4793	26 312,39242	-478,91312	101,9	1,5	26 250,9	25 278,7

Наименование вида доходов	План доходов на 2013год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2013	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2011 году	Исполнено в 2012 году
1	2	3	4	5	6	7	9
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах товариществ и обществ, принадлежащим муниципальным районам	100,0	100,0	-	100	-	100,0	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	22 755,4	21 791,15903	-445,40661	95,8	1,2	23 256,4	22 613,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов	2 352,4	2 351,19701	1,20299	100	0,1	2 187,2	1 792,3
Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных муниципальными районами	5,6793	5,6793	-	100	-	187,3	31,9
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в залог, в доверительное управление	620,0	654,7095	-34,7095	105,6	-	520,0	740,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 600,0	4 577,60461	22,39539	99,5	0,2	1 492,2	2 205,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	641,97604	641,97604	-	100	-	64 860,7	539,6
ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА	7 998,44875	8 158,95369	-160,50494	102,0	0,5	24 227,2	6 094,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	7 658,337	7 634,33932	23,99768	99,7	0,4	7 308,7	7 900,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5,25007	54,99512	-49,74505	-	-	295,6	-9,9
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ И СУБВЕНЦИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	861,19589	861,19589	-	100	-	850,2	2,3
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБВЕНЦИЙ, СУБСИДИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-5 050,37201	-5 050,37201	-	100	-	-269,0	-5 633,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	1 018 266,31359	985 645,79051	32 620,52308	96,8	56,4	897 005,1	955 823,5

Наименование вида доходов	План доходов на 2013 год согласно решению о бюджете в последней редакции	Исполнено в 2013	Отклонения	% исполнения	Удельный вес в общем объеме доходов	справочно	
						Исполнено в 2011 году	Исполнено в 2012 году
1	2	3	4	5	6	7	9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	-	-	-	-	-	-	121 773,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	333 711,510	333 618,36664	93,14336	99,9	19,1	312 906,2	213 445,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	112 440,45	111 892,998	547,452	99,5	6,4	138 701,3	226 387,3
Иные межбюджетные трансферты	572 114,35359	540 134,42587	31 979,92772	94,4	30,9	445 397,6	394 218,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 645,5517	11 640,71195	4,83975	99,9	0,7	13 134,7	6 348,3

В сравнении с 2012 годом, поступление средств в доход бюджета в 2013 году увеличилось на 46 741,1 тыс. рублей или 2,7%, в сравнении с 2011 годом увеличение поступлений в доход бюджета составило 380 902,5 тыс.рублей или на 27,9%.

При этом, увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2013 году (к уровню 2012 года) осуществлено на 10 184,3 тыс. рублей или на 1,4%. Размер безвозмездных поступлений увеличился на 29 822,3 тыс.рублей или на 3,1%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах районного бюджета в 2013 году составил 56,4%, против 56,2% в 2012 году, практически остался на том же уровне.

Собственные доходы районного бюджета составили 1 635 316,1 тыс.рублей, что на 161 235,3 тыс.рублей больше по сравнению с аналогичным показателем 2012 года или на 10,9%.

Следует отметить, что поступление доходов, по такому виду бюджетобразующего налога, как налог на доходы физических лиц, уменьшилось в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 8 792,9 тыс. рублей. Причиной сокращения налога на доходы физических лиц связано с уменьшением объема дополнительного норматива зачисления налога в бюджет района с 80% в 2012 году до 69,8983% в 2013 году.

Доля межбюджетных трансфертов и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета района составила в 2013 году – 88,1%, что свидетельствует о значительной зависимости бюджета муниципального образования от краевого бюджета.

Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Решением о бюджете района на 2013 год (в действующей редакции) предельный размер дефицита бюджета установлен в сумме 66 162,95873 тыс. рублей. В процессе исполнения районного бюджета в 2013 году дефицит был увеличен на 58 862,85873 тыс. рублей, или в 8 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 2013 году исполнен с дефицитом в размере 17 267,05861 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами составляет 9% от годового объёма доходов бюджета без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92¹ БК РФ. Фактический размер дефицита в 2013 году составил 26,1% от планируемого значения.

Исполнение районного бюджета за 2013 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 2013 году, являлись:

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

- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 65 162,95873 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 01.01.2014 года в сумме 70 000,0 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 2013 году

Первоначально бюджет района на 2013 год принят с расходами в сумме 1 236 336,19479 тыс. рублей. Изменения в расходную часть бюджета района вносились 8 раз. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений, плановые расходы 2013 года составили 1 850 889,32747 тыс. рублей, что на 614 553,13268 тыс. рублей или 49,7 % больше первоначально утверждённых расходов, в том числе:

- общегосударственные вопросы - 108 900,547814 тыс. рублей или больше на 17 211,81335 тыс. рублей (18,8%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность –

64 268,33354 тыс. рублей или увеличились на 35 973,63354 тыс. рублей (127,1%);

- национальная экономика – 72 265,5822 тыс. рублей или увеличились на 53 389,3122 тыс. рублей (в 2,8 раза);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 108 982,97140 тыс. рублей или больше на 57 639,3414 тыс. рублей (112,3 %);

- охрана окружающей среды – 40 124,78 тыс. рублей или увеличились на 36 471,78 тыс. рублей (в 10 раз);

- образование – 1 134 962,12980 тыс. рублей или увеличились на 213 983,59280 тыс. рублей (23,2 %);

- культура и кинематография – 61 336,36970 тыс. рублей или увеличились на 38 207,71970 тыс. рублей (165,2 %);

- здравоохранение – 1 121,4 тыс. рублей, первоначально средства по данному направлению не планировались;

- социальная политика – 183 404,22751 тыс. рублей или больше на 151 520,74751 тыс. рублей (в 4,75 раза);

- физическая культура и спорт – 2 000,0 тыс. рублей, без изменений;

- средства массовой информации – 2 904,633 тыс. рублей или увеличились на 11,033 тыс. рублей (0,4 %);

- межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам поселений – 70 618,25918 тыс. рублей или увеличились на 9 022,75918 тыс. рублей (14,6%).

Согласно отчёту об исполнении бюджета района фактическое исполнение бюджета за 2013 год по расходам составило **1 764 476,21244** тыс. рублей или 95,6 % к плановым показателям.

Неисполнение плана по расходам в 2013 году составило 86 413,11503 тыс. рублей или 4,7 % от утверждённого показателя расходов.

В 2013 году финансирование по всем отраслям произведено ниже плановых назначений в среднем на 1%. Относительно 2012 года общая сумма расходов районного бюджета (план) увеличилась на 165 816,16909 тыс. рублей или 9,8 %.

Удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2013 года составил: расходы на образование – 61,3%, решение вопросов в области социальной политики – 9,9%, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 5,9%, обеспечение функционирования органов местного самоуправления – 5,9 %, на решение вопросов в сфере сельского хозяйства, транспорта и дорожного хозяйства, поддержки малого и среднего предпринимательства – 3,9%, межбюджетные трансферты бюджетам муниципального района – 3,8%, на реализацию мероприятий по предупреждению, ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и других вопросов в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности – 3,5%, сферу культуры – 3,3%, на решение других вопросов местного значения – 2,5% (охрану окружающей среды, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, здравоохранение).

Одной из основных задач бюджетной политики является увеличения расходов по приоритетным направлениям, таким как образование, спорт,

культура, развитие инфраструктуры. Расходы бюджета по данным направлениям в общем объеме бюджета составили 74,5%.

В соответствии с требованиями ст.217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета района в 2013 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 соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете. Тем не менее, в конце текущего финансового года по постановлениям администрации района от 26.12.2013 №1460, от 30.12.2013 №1466, от 30.12.2013 №1467 финансовым органом были проведены корректировки бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи резервного фонда 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 2013 год представлена в таблице:

№ 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.	Финансовое управление администрации района	91 108,10741	89 653,53767	-1 454,56974	Постановления Администрации от 26.12.2013 №1460, 30.12.2013 №1466, 30.12.2013 №1467
2.	Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства	380 092,77752	381 547,34726	+ 1454,56974	Постановления Администрации от 26.12.2013 №1460, 30.12.2013 №1466, 30.12.2013 №1467
	ИТОГО:			0	

При этом совокупный объем осуществленных изменений в итоге не повлиял на итоговую сумму расходных обязательств сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения районного бюджета за 2013 год по разделам функциональной классификации

Расходы на общегосударственные вопросы и национальную безопасность и правоохранительную деятельность

год, фактические расходы на общегосударственные вопросы составили Расходы на **общегосударственные вопросы (01 00)** согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 91 688,76479 тыс. рублей или 7,4% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет в течение 2013 года сумма данных расходов составила 108 900,57814 тыс. рублей или 5,9% от общей суммы расходов.

Согласно данным отчёта об исполнении районного бюджета за 2013 104 260,84003 тыс. рублей или 5,9 % от общей суммы расходов, что на

3 185,16837 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных бюджетом с учётом изменений и дополнений.

По сравнению с предыдущим годом расходы в 2013 году увеличились на 4 680,6 млн. рублей, или 4,7%.

По данному разделу в 2013 году осуществлены расходы по подразделам:

0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» - в размере 2 342,60636 тыс. рублей или 100% плановых бюджетных назначений. В данный подраздел включены расходы по заработной плате и по начислениям на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в размере 3 307,0 тыс. рублей или 100%. 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 58 023,56195 тыс. рублей или 99,8 %, что на 88,36708 тыс. рублей меньше плановых показателей.

В данном подразделе включены расходы на содержание и обеспечение деятельности Администрации района.

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 819,97 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция на содержание и обеспечения деятельности Комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (за счёт средств краевого бюджета) в размере 862,0 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 871,3 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- субвенция в целях осуществления полномочий по государственному управлению охраной труда в размере 759,55 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- расходы по осуществлению переданных полномочий поселений района в части подготовки градостроительной документации – 135,91974 тыс.рублей, исполнение составило 60,6% .

Кроме того, в 2013 году по подразделу **0104** отдельными структурными отделами администрации района осуществлялось исполнение целевых программ:

- «Повышению эффективности бюджетных расходов в Амурском районе на период до 2013 года», исполнение составило 1 000,0 тыс.рублей или 100%. Средства направлены на создание информационного ресурса на базе официального портала администрации района о муниципальных услугах в целях повышение открытости деятельности органов местного самоуправления района,

совершенствование системы управления районным бюджетом «электронный бюджет».

- «Развитие муниципальной службы в Амурском муниципальном районе» - 125,42444 тыс.рублей, исполнение 100%. В рамках программы организованы обучающие семинары для муниципальных служащих района и поселений, а также для лиц, состоящих в кадровом резерве.

0105 «Судебная система». В данном разделе отражены расходы бюджета по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 79,528 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» в размере 2 380,17776 тыс.рублей, исполнение составило 99,8%. 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 944,783 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 29.12.2012 № 267 «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2013 год»).

Решением Собрания депутатов от 19.12.2012 года № 435 «О бюджете Амурского муниципального района на 2013 год» размер резервного фонда Администрации установлен в общей сумме 1 550,0 тыс. рублей.

В 2013 году принято 47 муниципальных правовых актов администрации района о выделении бюджетополучателям денежных средств из резервного фонда на общую сумму 23 284,69318 тыс. рублей, фактически израсходовано 22 148,55743 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01 января 2014 года составил 580,11265 тыс.рублей, при этом нераспределенными остались бюджетные ассигнования в сумме 545,54827 тыс. руб.

Следует отметить, что размер резервного фонда в течение года не уточнен. Средства по подразделу «Резервный фонд» предоставлены в объеме 23 284,69318 тыс. рублей, что составляет 1,258% от общего объёма расходов бюджета. Размер резервного фонда соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ.

Отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2013 год представлен одновременно с Отчётом об исполнении бюджета за 2013 год.

Согласно представленному отчёту об использовании средств резервного фонда района за 2013 год бюджетные ассигнования, путём уточнения районного бюджета, выделялись:

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

- аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные работы по ликвидации чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате продолжительных ливневых дождей, сопровождавшимся паводком;

- на содержание пунктов временного и длительного пребывания эвакуированного населения;
- мероприятий по восстановлению дорожного полотна муниципальной автомобильной дороги «г.Амурск- с.Омми»;
- мероприятий по отлову безнадзорных животных;
- на приобретение ГСМ для подвоза дров в котельную п.Известковский;
- на закупку материальных средств для создания резерва материальных ресурсов;
- на восполнение резерва ГСМ и приобретение емкости для хранения ГСМ на территории п.Литовко;
- на приобретение и доставку угля в котельную с.Вознесенское;
- для создания резерва мазута в п.Литовко;
- для создания резерва угля в с.Вознесенское;
- на оплату УФПС Хабаровского края - филиал ФГУП «Почта России» услуг почтовой связи выплат пострадавшим.

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

- проживание детей с.Болонь в школе-интернат ОАО «РЖД».

Главному распорядителю бюджетных средств – Отдел культуры и искусства с целью финансирования расходов:

- на содержание эвакуированного населения на территории загородного лагеря «Орбита».

Анализ направлений фактического использования средств резервного фонда за 2013 год показал, что средства резервного фонда использовались на финансирование непредвиденных расходов, что соответствует ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, фактические расходы главных распорядителей бюджетных средств за отчетный период по резервному фонду составили 22 148,55743 тыс. рублей, что в 14 раз превышает запланированный объем.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 35 718,20496 тыс. рублей, исполнение составило 93,3%. 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 и Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации района в размере 26 008,42134 тыс.рублей .

Кроме того, включены расходы:

- Главных распорядителей бюджетных средств по оплате исков по судебным решениям в размере 5 285,99763 тыс.рублей, исполнение составило 99,9%.

- Финансовому управлению администрации района на осуществление переданных полномочий поселений района по исполнению бюджета поселений по налоговым и неналоговым доходам в части осуществления электронного обмена по системе электронного документооборота (СЭД) в адрес УФК, а также по планированию, исполнению бюджета поселения и контролю за исполнением бюджета в размере 107,23609 тыс. рублей, исполнение составило 94,7%; на реализацию мероприятий программы по повышению эффективности бюджетных

расходов в Амурском районе на период до 2013 года в размере 988,94979 тыс.рублей (98,9%).

- Администрации района, на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (оплата членских взносов в Ассоциацию муниципальных образований Хабаровского края, расходы фонда добровольных пожертвований, поступившие для оказания помощи гражданам, пострадавшим от наводнения) в размере 2 132,40614 тыс. рублей, исполнение составило 46,5%.

- Комитета по управлению муниципальным имуществом, в том числе:

- на реализацию государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственностью в размере 569,04698 тыс. рублей, исполнение составило 99,9%;

- на обеспечение приватизации и проведения предпродажной подготовки объектов приватизации в размере 90,41112 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- мероприятия по землеустройству и землепользованию в размере 1 168,212 тыс.рублей или 100%.

Установленный Постановлением Правительства Хабаровского края от 23.10.2012 № 379-пр норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2013 год, в размере 133 893,0 147 337,5 тыс. рублей (14,81% с учетом поправочных коэффициентов) не превышен и согласно представленной пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2013 год фактически составил 14,4% (фактические расходы составили 130 199,8 тыс. рублей или 97,2% норматива установленного Правительством Хабаровского края).

В соответствии с первоначально утверждённым бюджетом, расходы на **национальную безопасность и правоохранительную деятельность** составили 28 294,7 тыс. рублей или 2,3% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2013 года сумма данных расходов составила 64 268,33354 тыс. рублей или 3,5 % от общей суммы расходов. Согласно данным отчёта об исполнении бюджета района за 2013 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 64 490,76975 тыс. рублей или 3,7 % от общей суммы расходов. По сравнению с первоначально запланированными показателями исполнение составило 227,9 % или на 36 196,06975 тыс. рублей больше первоначально утверждённых расходов. Столь значительное увеличение расходов связано с ликвидацией последствий крупномасштабного наводнения, прошедшего в августе-сентябре 2013 года.

По данному разделу в 2013 году осуществлены расходы по подразделам:

- **0304** «Органы юстиции» - в размере 5 893,1 тыс.рублей. 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 58 597,66975 тыс. рублей, исполнение составило 99,3 %. В данном подразделе включены расходы по функционированию МКУ «Управление гражданской защиты» в сумме 22 715,50369 тыс.рублей, на ликвидацию

последствий крупномасштабного наводнения направлено 25 909,10369 тыс.рублей, из них за счет резервных фондов Правительства РФ – 14 205,415 тыс.рублей, за счет резервных фондов исполнительной власти Хабаровского края - 3 075,74 тыс.рублей, за счет дополнительно выделенной финансовой помощи из краевого бюджета – 3 193,6 тыс.рублей, за счет средств резервного фонда администрации района – 5 434,34869 тыс.рублей, а так же расходы материального резервного фонда – 6 565,48256 тыс.рублей.

Вместе с тем в рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование следующих мероприятий в части безвозмездных поступлений:

- субсидии на оснащение спасательных постов, создаваемых в местах массового отдыха людей на водных объектах (г.Амурск) – 250,0 тыс.рублей, исполнение 100%;

- расходы по осуществлению переданных полномочий поселений района в части организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территориях поселений – 2 336,459 тыс.рублей, исполнение составило 94,8%.

При этом фактическое исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» превысило бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на 222,43621 тыс. рублей, что обусловлено перераспределением в конце декабря 2013 года бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи резервного фонда, что соответствует ст.217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Решения о бюджете.

Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на **национальную экономику** составили 18 876,27 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2013 года сумма расходов на национальную экономику составила 72 265,58220 тыс. рублей или 3,9 % от общей суммы расходов с учётом внесённых изменений.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2013 год, фактические расходы на национальную экономику составили 71 744,651 тыс. рублей или 4,0 % от общей суммы расходов, что на 520,9312 тыс. рублей меньше ассигнований предусмотренных решением о бюджете в окончательной редакции.

По сравнению с первоначально запланированными ассигнованиями на национальную экономику, исполнение расходов увеличено почти в 2,8 раза, или на 52 868,411 тыс. рублей больше первоначально утверждённых расходов.

Расходы бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год осуществляли Администрация района, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены расходы:

- по субсидированию крестьянских (фермерских) хозяйств. Фактические расходы составили 32,968 тыс. рублей или 100% от расходов, предусмотренных решением о бюджете;

- на проведение мероприятий: Дня работника сельского хозяйства, выставок, семинаров. Исполнение составило 70,0 тыс.рублей или 100%;

- 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 90,48 тыс.рублей или 17%, в том числе администрирование составило 90,48 тыс.рублей;

0408 «Транспорт» - фактические расходы составили 16 892,5124 тыс. рублей или 100 % от расходов, предусмотренных решением о бюджете, а именно:

- на компенсацию льготной стоимости проездных билетов на водном транспорте (в форме субсидий юридическим лицам) – 950,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%;

- на компенсацию стоимости пассажирских перевозок по маршрутам межпоселенческого сообщения (в форме субсидий) – 911,0 тыс. рублей. Исполнение составило 100%;

- реализация мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие муниципального транспорта Амурского района на 2010-2013 годы» - 15 031,5124 тыс. рублей. Исполнение составило 100%. Согласно пояснительно записки в рамках реализации программных мероприятий в 2013 году приобретено 7 пассажирских автобусов, в целях обеспечения безопасности дорожного движения приобретено 40 дорожных знаков.

0409 «Дорожное хозяйство» - 51 705,4778тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений. В данный подраздел включены следующие расходы:

- частичное восстановление поврежденных в результате крупномасштабного наводнения автомобильных дорог местного значения и мостов из резервного фонда Правительства РФ – 8 344,637 тыс.рублей, резервного фонда администрации района – 4 968,402 тыс.рублей;

- реализация муниципальной целевой программы «Содержание и ремонт автомобильных дорог» - 16 472,39916 тыс.рублей, исполнение составило 100%. В рамках данной программы, согласно пояснительной записки, отремонтировано 70 км межпоселенческих автомобильных дорог, организовано содержание 69 км автомобильных дорог находящихся в муниципальной собственности, построена ледовая переправа г.Амурск-с.Вознесенское протяженностью 13 км. *При этом, программной не предусмотрены целевые индикаторы позволяющие оценить степень эффективности реализации мероприятий программы.*

- 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 городе Амурск – 5 970,0 тыс. рублей; п.Эльбан - 8 953,48964 тыс. рублей. Исполнение составило 99,5%;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на капитальный ремонт, ремонт объектов дорожного хозяйства за счет средств краевого бюджета ул. Комсомольской, ул.Заводской, автомобильной дороги во 2-м микрорайоне Эльбанского городского поселения – 6 996, 55 тыс.рублей. Исполнение составило 99,95%.

Оплата производилась по заключенным контрактам с учетом фактически выполненных работ.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 2 953,212 тыс.рублей или 100% (плана), в данный подраздел включены следующие расходы:

- мероприятия по землеустройству и землепользованию (межевание земель) – 1 168,212 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- реализация целевой программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на 2011-2013 годы» - 500,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- мероприятия в рамках реализации государственной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хабаровском крае на 2013-2020 годы» - 1 100,0 тыс.рублей.

В рамках реализации данных программ проведены семинары, две выставки-ярмарки, конкурсы профессионального мастерства, осуществлялась методическая и информационная поддержка, изготовлена фотопрезентационная система общественного питания, издана презентационная брошюра (буклет) туристического кластера. Так же, предоставлены субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг на оплату электроэнергии, топлива, реализацию энергосберегающих технологий, приобретение основных средств по приоритетным видам деятельности в сумме 1 000,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета – 800,0 тыс.рублей, за счет средств районного бюджета – 200,0 тыс.рублей.

Анализ индикаторов, характеризующих степень достижения поставленных программой целей, отраженных в реестре программ, показал, что из 4 показателей выполнены все 4. При этом по всем индикаторам фактические показатели превышают плановые показатели.

- реализация мероприятий в области здравоохранения, спорта, физической культуры и туризма – 185,0 тыс.рублей, исполнение составило 100%.

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на **жилищно-коммунальное хозяйство** составляли 51 343,63 тыс. рублей или 4,2% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет района в течение 2013 года объём расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 108 982,9714 тыс. рублей или 5,9% от утверждённых ассигнований.

Согласно отчёту об исполнении бюджета за 2013 год, фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 108 525,83115 тыс. рублей или 99,6% от общей суммы расходов, что на 457,14025 тыс. рублей меньше утверждённых ассигнований.

По сравнению с первоначально запланированными расходами на жилищно-коммунальное хозяйство, исполнение составило 211,4% или на 57 182,20115 тыс. рублей больше первоначального плана расходов.

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

Расходы по подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** в 2013 году составили 338,0 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 2013 году составили 90 712,20265 тыс. рублей, что составило 99,98% утверждённых ассигнований на 2013 год.

Расходы бюджета по данному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год осуществляло Управление ОСМХ, а именно:

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт коммунальных объектов (переданы бюджетам поселений в форме межбюджетных трансфертов) – 5 989,617 тыс.рублей, исполнение составило 99,7%. Средства распределены следующим образом:

- Приобретение резервного дизель генератора: п.Литовко – 2569,819 тыс.рублей, п. Известковый – 2569,8 тыс.рублей, с Болонь – 580,5 тыс.рублей, с.Вознесенское – 269,498 тыс.рублей;

- субвенции из краевого бюджета по возмещению организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую населению - 33 858,5 тыс.рублей, исполнение составило 100%;

- субсидии на возмещение коммунальным организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, поставляемую – из краевого бюджета 4 819,5 тыс.рублей, за счет средств районного бюджета – 7 556,363 тыс.рублей. Исполнение составило 100%;

- субсидии на реализацию инвестиционных программ развития общественной инфраструктуры муниципального значения – строительство газовой котельной п.Известковый, средства освоены в объеме 9 000,0 тыс.рублей или на 100%.

Иные межбюджетные трансферты в сумме 29 488,22265 тыс.рублей, исполнение составило 99,99%. Средства переданы бюджетам поселений в форме иных межбюджетных трансфертов в рамках реализации муниципальной целевой программы «Реконструкция и модернизация жилищно-коммунального комплекса Амурского района на 2010-2020 годы» по следующим направлениям:

- софинансирование расходных обязательств по газификации котельной п.Известковый – 8 900,0 тыс.рублей;

- проведение экспертизы ПСД на газификацию котельной п.Известковый – 1 366,7 тыс.рублей;

- модернизация котельной п.Эльбан – 3149,9 тыс.рублей;

- софинансирование расходных обязательств по приобретению резервных дизель генераторов в поселениях п.Литовко, п. Известковый, с. Болонь, с.Вознесенское – 655,4 тыс.рублей;

- приобретение силового кабеля на дизель генератор котельной п.Известковый – 180,0 тыс.рублей;

- приобретение подогревателя сетевой воды (п.Литовко) – 780,0 тыс.рублей;

- подготовка объектов энергетики, инженерных сетей и жилого фонда поселений к работе в отопительный период 2013/2014 – 14 560,52 тыс.рублей.

Расходы по подразделу **0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»** в 2013 году составили 17 475,6285 тыс. рублей, или 97,6% утверждённых решением о бюджете ассигнований на 2013 год. По данному подразделу осуществлены расходы по обеспечению деятельности и содержанию Управления ОСМХ в сумме 12 868,0145 тыс.рублей, из них за счет краевых средств (администрирование) – 496,26 тыс.рублей (неисполненные назначения субвенции составили 326,98 тыс.рублей, в части администрирование полномочий по предоставлению компенсации части

расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом цен).

Также, по данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий в рамках муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Амурского района на 2010-2014 годы», в части предоставления поселениям района средств в форме иных межбюджетных трансфертов на установку общедомовых приборов учета холодной воды – 4 230,0 тыс.рублей и перенос индивидуальных приборов учета электрической энергии с квартир в места общего пользования – 377,614 тыс.рублей.

Основной целью программы является энергосбережение и повышение энергетической эффективности при производстве, передаче и потреблении энергетических ресурсов в Амурском муниципальном районе за счет снижения энергопотребления предприятий организаций на 15 процентов.

Из содержания программы следует, что установку общедомовых приборов учета холодной и горячей воды в поселениях Амурского муниципального района необходимо произвести в срок до 01.07.2013. Так, согласно приложению №1, №2 подлежит вводу 354 прибора учета холодной воды и 83 прибора подлежит переносу с квартир в места общего пользования.

В результате реализации программы установлено общедомовых приборов учета холодной воды 188 ед.(согласно отчету, размещенному на сайте), что почти в 2 раза меньше запланированного объема, и 83 прибора электрической энергии перенесено с квартир в места общего пользования. Таким образом, один из важных целевых индикаторов не достигнут, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Основные направления энергосбережения и повышения энергоэффективности в жилищном фонде».

При этом необходимо отметить, что если первоначальным бюджетом доля ассигнований по разделам 0400 «Национальная экономика» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» от общей суммы ассигнований бюджета в целом составляли 1,5% и 4,2% соответственно, то согласно бюджету с учетом всех последующих изменений, доля ассигнований возросла до 3,9% и 5,9% соответственно.

Согласно первоначально бюджету, расходы на **охрану окружающей среды** утверждены в размере 3 653,0 тыс. рублей или 0,3 % от общей суммы расходов. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет района в течение 2013 года сумма расходов на охрану окружающей среды составила 40 124,78 тыс. рублей или 2,2 % от общей суммы расходов с учётом внесённых изменений.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 2013 год, фактические расходы на охрану окружающей среды составили 40 124,68446 тыс. рублей или 2,3 % от общей суммы расходов.

Расходы бюджета по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2013 год осуществляли Администрация района, Управление ОСМХ и представлены следующими подразделами:

0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», по которому осуществлены природоохранные мероприятия,

фактическое исполнение расходов составило 109,21055 тыс. рублей или 100% от плановых ассигнований;

0605 «Другие вопросы в области окружающей среды» расходы исполнены в сумме 40 015,47391 тыс.рублей или 100%.

Программная часть финансирования мероприятий в области окружающей среды осуществлялась в рамках реализации муниципальной целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Амурском районе на период до 2015 года»:

- на финансирование мероприятий за счет средств краевого бюджета и софинансирования из районного бюджета по объекту «бывшее ОАО «Амурскбумпром» - демонтаж здания хлорного цеха и рекультивация территории в промышленной зоне направлено 30 019,994 тыс. рублей;

- приобретение специализированного транспорта для организации сбора и вывоза ТБО и приобретение накопителей бытовых отходов в поселениях района направлено 9 995,47991 тыс.рублей (средства перечислены в бюджеты поселений в форме иных межбюджетных трансфертов, в том числе: с.Ачан – 0,064 тыс.рублей; с.Омми – 0,0395 тыс.рублей; п.Известковый – 0,154 тыс.рублей; п.Эльбан – 9 995,22241 тыс.рублей). Приобретены два мусоровоза и экскаватор-погрузчик.

Расходы на социальную сферу

(образование, культуру, средства массовой информации, здравоохранение, физическую культуру и спорт, социальную политику)

Первоначально районным бюджетом планировались расходы на социальную сферу в сумме 980 884,33 тыс.рублей или 79,3 % всех расходов бюджета. С учётом внесённых изменений плановые расходы на социальную сферу составили 1 385 728,82301 тыс. рублей (74,9 % расходов бюджета).

Фактическое исполнение составило 1 303 872,13087 тыс. рублей или 94,1%, что на 81 856,69214 тыс. рублей меньше планируемых бюджетом ассигнований (с учётом всех изменений).

В сравнении с плановыми показателями 2012 года в целом расходы на социальную сферу увеличились на 58 279,5 тыс. рублей или на 4,4 %.

При планировании и исполнении расходов районного бюджета, утвержденных Управлению образованию, Отделу культуры и искусства, Администрации района, применены программно-целевые методы.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

По разделу **0700 «Образование»** исполнение составило 1 114 885,51701 тыс. рублей, или 98,2 % к плановым назначениям по отрасли образования на текущий год.

По отношению к 2012 году кассовые расходы на образование в абсолютном отношении увеличились на 61 198,02 тыс. рублей.

При анализе расходования средств по разделу «Образование» необходимо отметить, что запланированные в районном бюджете бюджетные ассигнования не исполнены в размере 20 076,67579 тыс.рублей. Бюджетные ассигнования не освоены в части следующих расходов:

- на обеспечение текущей деятельности дошкольных учреждений (0701) на 4 513,58028 тыс.рублей или 0,4%;

- на функционирование учреждений общего образования (0702) на 14 808,76773 или 1,3%;
- на другие вопросы в области образования (0709) на 145,07206 тыс.рублей или 0,01%.

Неисполнения бюджетных ассигнований, согласно пояснительной записки, обусловлено недополучением доходов в бюджет района, возвратом в краевой бюджет средств субсидий, субвенций по причине отсутствия потребности (или наличие потребности в 2014 году).

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- Функционирование дошкольных образовательных учреждений (**0701**) – 289 741,26366 тыс. рублей или 98,4% к плану с учётом изменений, из них программные расходы составили 264 949,44684 тыс. рублей или 91,4% кассового исполнения.

В сравнении с 2012 годом кассовые расходы на обеспечение и организацию текущей деятельности учреждений дошкольных учреждений увеличились на 46 141,06 тыс. рублей или 18,9 %. Необходимо отметить, что увеличение расходов на обеспечение и организацию текущей деятельности дошкольных учреждений связано с тем, что в 2013 году в районе проводилась работа по созданию дополнительно 2 групп в образовательных учреждениях, произведено увеличение ФОТ, а также увеличены расходы на реализацию целевых программ «Поддержка и развитие дошкольного образования», «Развитие муниципальной системы образования Амурского района на 2013-2015 годы».

Расходы охватывают 15 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений и 2 группы 10-часового пребывания детей, открытые на базе школ с.Ачан и с.Омми с общей численностью 45 воспитанников.

Охват детей образовательными услугами в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях составил 70,7%, что на 6,7% превысило плановое значение (отчет о достижении индикаторов муниципальной целевой программы).

- Функционирование учреждений общего образования (**0702**): на обеспечение текущей деятельности (в том числе на выполнение муниципального задания) общеобразовательных учреждений и учреждений дополнительного образования составили 755 594,00828 тыс. рублей или 98,1% к плану с учётом изменений, в том числе на реализацию мероприятий целевых программ в сумме 662 113,97416 тыс. рублей или 87,6% от фактического исполнения. Рост расходов местного бюджета в 2013 году к уровню 2012 года по подразделу 0702 «Общее образование» составил 16 293,4 тыс.рублей. Следует отметить, увеличение расходов по подразделу «Общее образование» происходило по следующим обстоятельствам: увеличение ФОТ работникам образовательных учреждений; увеличение ресурсной потребности на реализацию программных мероприятий.

Учебный процесс осуществляется в 19 общеобразовательных учреждениях (школы), численность учащихся по информации бухгалтерской отчетности в 2013 году составила 6533 ученика.

Образовательный процесс осуществляется в 10 учреждениях дополнительного образования детей, в том числе 4 школ искусств, которые посещают 6697 детей.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 13 934,732 тыс. рублей (100%).

Расходование средств осуществлялось по 3 муниципальным программам:

- Муниципальная целевая программа «Организация отдыха и оздоровление детей в каникулярное время на территории Амурского района в 2011-2013 годах» 4 942,0 тыс. рублей.

В рамках реализации программы средства направлены на организацию 22 лагеря с дневным пребыванием, в которых отдохнули 2418 детей. По причине сокращения финансирования на оплату набора продуктов питания из краевого бюджета, показатель «охват детей в лагерях с дневным пребыванием с организацией 3-х разового питания и сна» не выполнен на 3,3%.

В летний период трудоустроено с выплатой заработной платы 302 подростка. Занятость подростков в каникулярный период должна была составить 371 человек, в связи с увеличением минимальной заработной платы с 6700 до 8142 рубля количество учащихся от 14 до 18 лет, занятых в трудовых объединениях с выплатой заработной платы сокращено на 18,6% планового показателя.

Кроме того, проведены следующие мероприятия:

- проведен косметический ремонт 3-х жилых корпусов ЗОЛ «Орбита», благоустройство лагеря;
- подготовка лагерей с дневным пребыванием детей, организованных на базе образовательных учреждений к летнему отдыху детей в соответствии с санитарно-эпидемиологическими требованиями;
- проведены медицинские осмотры работников лагерей;
- проведение массовых мероприятий для школьников в каникулярный период.

- Муниципальная целевая программа «Работающая молодежь» 310,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении МЦП «Работающая молодежь» из 3-х показателей, предусмотренных МЦП, не достигнуто ожидаемого значения по 1 - «количество молодежных объединений на предприятиях и учреждениях района», по причине распада Совета молодежи в ОАО «Ростелеком».

- Муниципальная целевая программа «Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского района» 50,0 тыс. рублей.

Несвоевременное изменение плановых значений целевых индикаторов связанное с сокращением ресурсного обеспечения привело к невыполнению 4-х показателей из 7, предусмотренных МЦП.

Непрограммные расходы по данному подразделу составили 8 632,732 тыс.рублей и направлены:

- на обеспечение деятельности МАУ «Комплексный центр оздоровления детей и молодежи» - 2 216,463 тыс.рублей.

В ЗОЛ «Орбита» проведены 4 смены, оздоровлено 694 ребенка, при этом целевой индикатор, установленный МЦП 740 детей. Таким образом, ожидаемый результат в полной мере, не достигнут.

- на содержание пункта временного размещения пострадавших, размещенного на территории ЗОЛ «Орбита» - 449,069 тыс.рублей (средства резервного фонда администрации района);

- на проведение мероприятий для детей и молодежи – 694,7 тыс.рублей.

Кроме того, выделена субсидия в сумме 5 272,5 тыс. рублей в рамках краевой целевой программы «Развитие системы оздоровления и отдыха детей в

Хабаровском крае» на организацию отдыха детей в каникулярное время в части организации питания детей в организованных органами местного самоуправления оздоровительных лагерях с дневным пребыванием.

- другие вопросы в области образования (**0709**): на реализацию мероприятий в области образования (отражены расходы по обеспечению деятельности и содержание аппарата Управления образования, отдела учета и отчетности управления образования, по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания двум бюджетным учреждениям, созданным в начале 2013 года, путем реорганизации Управления образования) – 55 615,51307 тыс. рублей или 98,7% от плана с учётом изменений. По отношению к 2012 году кассовые расходы по подразделу в абсолютном отношении уменьшились на 549,287 тыс.рублей.

По данным представленным *Управлением образования* (ф.0503760) муниципальное задание на оказание услуги с учетом показателей, характеризующих качество муниципальных услуг:

- Предоставление общедоступного и бесплатного начального общего образования, основного общего образования, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в дневных общеобразовательных учреждениях выполнено на 95%;
- Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования выполнено на 97%;
- Предоставление дополнительного образования выполнено на 100%
- Предоставление общедоступного и бесплатного основного общего образования, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в вечерних общеобразовательных учреждениях выполнено на 100%;
- Организация предоставления дополнительного образования, переподготовка и повышение квалификации, консультационных услуг в сфере образования и инновационной деятельности выполнено на 110%;
- Выполнение работ, оказание услуг по обеспечению содержания зданий и сооружений, хозяйственно-эксплуатационное обслуживание и материально-техническое обеспечение выполнено на 100%.

Согласно отчету об исполнении МЦП «Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района» только 3 показателя не достигли ожидаемого значения из 53, предусмотренных МЦП.

В 2013 году Управлением образования в полном объеме не переданы субсидии подведомственным муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий (не передано 5 391,96879 тыс. рублей). В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, в бюджетной отчетности Управления образования данная кредиторская задолженность не отражена, что привело к недостоверности отчетности об исполнении бюджета Амурского района в целом.

Следствием неполного предоставления субсидий на выполнение муниципального задания явилось образование у муниципальных образовательных учреждений на начало 2014 года кредиторской задолженности в размере 10 834,45267 тыс. рублей (по виду финансового обеспечения «выполнение муниципального задания»).

Исполнение расходов по разделу **0800 «Культура, кинематография»** составило 61 291,67623 тыс. рублей, или 99,9 % к плановым назначениям в последней редакции в том числе на реализацию мероприятий целевых программ 4 087,0 тыс. рублей. В сравнении с кассовыми расходами на культуру за предыдущий год произошел рост на 27 070,4 тыс. рублей.

В 2013 году средства бюджета были направлены на финансирование следующих расходов в области культуры:

- содержание и обеспечение деятельности межпоселенческой центральной библиотеки – 13 411,37573 тыс. рублей или 99,7 % от плановых ассигнований в последней редакции бюджета;
- на комплектование книжных фондов библиотек – 285,55 тыс. рублей или 100 %;
- субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «Районный молодежных досуговый центр» - 3 891,0815 тыс. рублей, исполнение составило 100%;
- субсидии на подключение общедоступных библиотек к сети Интернет – 18,25 тыс. рублей;
- на обеспечение и содержание Отдела культуры и искусства (аппарат и сектор учета и отчетности) – 6 043,305 тыс. рублей или 100% от плановых ассигнований с учётом изменений.

Кроме того, из краевого бюджета в форме иных межбюджетных трансфертов на празднование 50-летия Амурского района выделено 9 900,0 тыс. рублей, согласно постановлению Правительства Хабаровского края от 08.11.2011 №372-пр.

Расходование средств осуществлялось по нижеследующим направлениям:

- на строительство библиотеки на ст. Падали – 1 660,181 тыс. рублей;
- на ремонт клуба п. Известковый – 4 737,795 тыс. рублей;
- на ремонт МАУ «Районный молодежный досуговый центр» - 3 500,0 тыс. рублей.

В 2013 году Отдел культуры и искусства являлся исполнителем 4-х муниципальных целевых программ. В рамках данных программ проведены следующие мероприятия:

- проведены ремонты учреждений культуры;
- произведено оснащение учреждений средствами предупреждения пожаров с целью создания безопасных условий для детей и взрослых;
- проведено 42 крупномасштабных мероприятия;
- учреждения оснащены современным оборудованием, программным обеспечением.

Согласно отчетам об исполнении МЦП все показатели достигли ожидаемого значения, предусмотренные МЦП.

Из пояснительной записки (ф.0503160), следует, что муниципальные задания выполнены по всем муниципальным услугам, предоставляемые учреждениями культуры.

Исполнение по разделу **0900 «Здравоохранение»** составило 1 104,99864 тыс. рублей или 98,5% к плановым назначениям.

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование деятельности ликвидационной комиссии.

Исполнение расходов по разделу **1000 «Социальная политика»** составило 121 685,30599 тыс. рублей или 66,3 % к плановым назначениям, из них за счёт субвенций, субсидий – 116 820,11425 тыс. рублей. По отношению к 2012 году расходы на социальную политику увеличились на 93 706,30599 тыс. рублей в связи чрезвычайной ситуацией вызванной крупномасштабным наводнением.

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- Пенсионное обеспечение (доплаты к пенсиям служащих муниципальных образований) – 4 697,20537 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, увеличение к уровню 2012 года на 395,0 тыс. рублей или на 9,2 %;

- Социальное обеспечение населения (расходы на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан, выплату компенсаций и пособий) – 98 614,05577 тыс. рублей, в сравнении с 2012 годом расходы увеличены на 90 641,55577 тыс. рублей. Исполнение составило 61,6 % от утверждённых расходов.

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

- Возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – 1 115,74 тыс.рублей;

- Возмещение расходов педагогическим работникам по оплате жилого помещения с отоплением и освещением - 7 618,31577 тыс.рублей;

- Расходы на оказание единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с чрезвычайной ситуацией – 89 880,0 тыс.рублей, в том числе:

- ✓ в связи с частичной утратой имущества гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией – 79 190,0 тыс.рублей (федеральный бюджет);

- ✓ оказание единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в связи с чрезвычайной ситуацией – 10 690,0 тыс.рублей (краевой бюджет).

Низкий процент исполнения сложился в результате неисполнения мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки гражданам, утратившим жилые помещения, а также гражданам, являющимися собственниками и нанимателями поврежденных жилых помещений в результате чрезвычайной ситуации вызванной крупномасштабным наводнением, которые будут реализованы в следующем финансовом году.

- Расходы, направленные на реализацию государственных функций в области охраны семьи и детства – 17 985,81976 тыс. рублей или 99 % от плана по расходам в последней редакции, в том числе за счёт субвенций и субсидий – 17 985,81976 тыс. рублей (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении). По отношению к 2012 году расходы увеличились на 2 281,8 тыс. рублей;

- другие вопросы в области социальной политики – 167,98638 тыс.рублей, исполнение составило 100% (отражены компенсационные расходы по выезду из районов Крайнего Севера и приравненным к ним местностей).

Исполнение расходов по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 2 000,0 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям.

В 2013 году бюджетные расходы производились в рамках муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Амурском районе»

и были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

- на организацию и проведение спортивных мероприятий среди различных слоев и возрастных групп населения района, включая мероприятия, посвященные памятным датам, участие делегаций района в краевых, межрегиональных мероприятиях – 1 911,5 тыс. рублей;
- на обеспечение спортивной экипировки спортсменов, включенных в составы сборных команд Амурского района по фехтованию, футболу – 50,0 тыс.рублей;
- на размещение социальной рекламы, направленной на продвижение ценностей физической культуры и здорового образа жизни – 38,5 тыс.рублей.

Согласно отчету об исполнении целевой программы ожидаемый результат достигнут только по 1 показателю из 4, предусмотренных МЦП (3 значения показателя находятся на согласовании), что не позволяет сделать вывод об уровне эффективности использования бюджетных средств на ее реализацию.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** исполнение составило 2 904,633 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям.

По отношению к 2012 году кассовые расходы на средства массовой информации в абсолютном отношении уменьшились на 3 423,2 тыс. рублей.

В 2013 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов:

- субсидии некоммерческим организациям, в том числе:
 - Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» - 1 819,633 тыс.рублей, исполнение составило 100%;
 - МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» на иные цели на издание нотного сборника-композиции «Память» и его презентацию – 100,0 тыс.рублей;
 - Возмещение части затрат в связи с производством (реализацией) товаров МУП «Газета Амурская заря» - 985,0 тыс.рублей или 100% бюджетных назначений.

Следует учесть, что годовой отчет Учредителя не содержит информации об объеме производства и вещания телевизионных программ МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» за 2013 год. Также не отражены данные об объеме тиража газеты «Амурская заря».

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»** - 71 457,30518 тыс.рублей или 100% плановых назначений с учетом изменений. По отношению к уровню 2012 кассовое исполнение уменьшилось на 3 939,442 тыс.рублей.

В 2013 году бюджетные средства были направлены в бюджеты поселений в форме:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 12 251,0 тыс.рублей
- иных межбюджетных трансфертов общего характера – 59 206,30518 тыс.рублей.

Сведения об исполнении муниципальных целевых программ

В Амурском муниципальном районе на 2013 год утверждены 18 муниципальных целевых программ, но фактически запланированы и осуществлены расходы на реализацию 16 программ.

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена в размере 1 126 516,9 тыс. рублей (с учетом финансового обеспечения вышестоящих бюджетов), что составляет 62,4 % от общего объема расходов в 2013 году, в том числе краевой бюджет - 517 983,067 тыс. рублей или 46% в объеме программных расходов.

Объем финансирования, определённый паспортами программ на 2013 год, составляет 1 110 369,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств муниципального бюджета 592 378,0 тыс. рублей. При этом, общий объем ассигнований, утверждённый первоначальным решением о бюджете на 2013 год в разрезе 14 МЦП составлял 861 017,0 тыс. рублей или 77,5 % от суммы финансирования, определённой паспортами программ.

В результате изменений, внесённых в решение о бюджете в 2013 году, утверждены расходы на реализацию 16 МЦП с общим объемом ассигнований в размере 1 126 516,9 тыс. рублей, или 101,4 % от суммы финансирования, определённой паспортами программ и 130,8 % от первоначально утверждённых расходов.

Таким образом, общий объем ассигнований, утверждённый решением о бюджете на 2013 год в окончательной редакции, увеличился по сравнению с первоначально утверждённым объемом ассигнований на 265 499,9 тыс. рублей, увеличению подверглись 7 программ и по 1 программе объем финансирования уменьшен.

Кроме того, в течение финансового года утверждены 2 целевые программы, объем финансового обеспечения, которых составил 4 733,0 тыс. рублей

Согласно представленному отчету, общее исполнение по муниципальным целевым программам составило 1 111 731,2 тыс. рублей (в том числе краевой бюджет 510 680,67 тыс. рублей) или 98,7 % от общего объема ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на 2013 год.

Таким образом, сравнительный анализ исполнения бюджета за 2013 год в части исполнения МЦП показал следующее:

- по отношению к объемам финансирования, определённым паспортами программ:
 - перевыполнение наблюдается по 2 программам;
 - полное исполнение наблюдается по 8 программам;
 - отсутствие исполнения не наблюдается;
 - по остальным муниципальным целевым программам исполнение варьируется от 33,3% до 99,9%.
- по отношению к объемам ассигнований, предусмотренных решением о бюджете:
 - полное исполнение осуществлено по 10 муниципальным целевым программам, указанным в окончательном решении о бюджете, утвержденном Решением Собрании депутатов № 41 от 31.12.2013;
 - исполнение сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, осуществлено по 1 программе «Развитие муниципальной службы»*;

- по остальным муниципальным целевым программам исполнение варьируется от 92,4% до 99,9%.

Подробный анализ исполнения муниципальных целевых программ в 2013 году отражён в таблице № 3.

Таблица №3

Анализ исполнения целевых программ Амурского муниципального района в 2013 году

№ п/ п	Наименование программы	Объём финансирования, определённый паспортами программ на 2013 год, (тыс. рублей)				Объём финансир ования, утверждё нный первонач альным реше нием о бюджете на 2013 год (Решение от 19.12.12 № 435)	Объём финансир ования, утверж дённый окончате льным реше нием о бюджете на 2013 год (Решение от 30.12.13 № 41)	Отчёт об исполнении бюджета за 2013 год (средства районного бюджета)	Отклонение между исполнением бюджета и окончательным решением о бюджете (гр.9 - гр. 8)		Отклонение между исполнением бюджета и объёмом ресурсной потребностью согласно паспорту программы (гр.9 - гр.6)	
		муниц. бюджет	регион. и федер. бюджет	прочие источн ики	всего (гр.3+4+ 5)	(тыс. рублей)	(тыс. рублей)		(тыс. рублей)	(тыс. рублей)	%	(тыс. рублей)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	"Работающая молодежь" на 2010 - 2013 годы	310,0	0,0	0,0	310,0	310,0	310,0	310,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Амурского р-на на 2010- 2014 годы"	4 607,6	0,0	0,0	4 607,6	0	4 607,6	4 607,6	0,0	0,0	0	0
		*В Программе не указаны объёмы и источники финансирования на каждый год реализации. По этой причине при анализе исполнения объем финансирования определенный паспортом соответствует сумме, утвержденной Решением о бюджете. Следует отметить, что в паспорте программы объем финансирования установлен 13,2402014 тыс.рублей.										
3	"Муниципальная программа реконструкции и модернизации жилищно- коммунального хозяйства на 2010-2020 годы"	29 490,2	15 006,3	0,0	44 496,5	3 700,0	44 496,5	44 477,8	-18,6	0,04	-18,7	-0,04
4	"Предупреждение коррупции в Амурском муниципальном р-не на 2010-2013 годы"	Реализация Программы осуществляется в рамках финансирования основной деятельности исполнителей за счет средств бюджета района.										
5	"Развитие и улучшение качества потреби тельских услуг в Амурским муниципальном р-не на 2011 - 2015 годы"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0	0,0	0
		В паспорте Программы не указаны объёмы и источники финансирования на каждый год реализации Программы. Объем бюджетных ассигнований не утвержден Решением о бюджете.										

6	"Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муницип.р-не на 2011-2013 годы"	500,0	1 100,0	0,0	1 600,0	400,0	1 600,0	1 600,0	0,00	0,0	0	0
7	"Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муницип.р-на на 2011-2013 годы"	150,0	0,0	0,0	150,0	50,0	50,0	50,0	0,00	0,0	-100	-66,7
8	"Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время на территории Амурского муницип.р-на в 2011-2013 годах"	5 064,5	0	0	5 064,5	5 064,5	5 064,5	5 059,5	-5,0	-0,1	-5,0	-0,1
9	Районная целевая Программа «Развитие библиотечного обслуживания Амурского муниципального района в 2013-2014 гг».	677,0	0,0	0	677,0	677,0	677,0	677,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	Районная целевая Программа «Повышения эффективности бюджетных расходов в Амурском муниципальном районе на период до 2013 года»	2 000,0	0,0	0,0	2 000,0	3 000,0	2 000,0	1 988,9	-11,1	-0,6	-11,1	-0,6
11	Развитие муниципальной системы образования Амурского района на 2013 -2015 годы	487 291,7	501 876,8	8,0	989 176,5	822 552,5	989 176,5	974 547,99	-14 628,5	-1,5	-14 628,5	-1,5
12	"Содержание и ремонт межмуниципальных автомобильных дорог общего пользования Амурс.муницип.р-на на 2013-2014 годы"	13 866,0	0,0	0,0	13 866,0	13 866,0	16 472,4	16 472,4	0,0	0	2 606,4	18,8
13	"Развитие сферы культурно-досуговой деятельности Амурского муниципального района на 2013-2015 годы"	1 500,0	0,0	0,0	1 500,0	1 500,0	1 610,0	1 487,5	-122,5	-7,6	-12,5	-0,8
14	"Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2013-2014годы"	1 500,0	0,0	0	1 500,0	1 014,0	15 031,5	15 031,5	0	0	13 531,5	902,1

15	Развитие муниципальной службы на 2013-2015 годы*	125,4	0,0	0,0	125,4	0,0	125,4	125,4	98,3	362,7	0,0	0
16	Развитие материально-технической базы учреждений и искусства Амурского муниципального района на 2013-2015 годы	3 280,0	0	0	3 280,0	330,0	3 280,0	3 280,0	0	0	0	0
17	Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2013-2015 годы	2 000,0	0	0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	0	0	0	0
18	Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами на период до 2015 года	40 015,5	0,0	0	40 015,5	3 653,0	40 015,5	40 015,5	0	0	0	0
ИТОГО :		592 378,0	517 983,1	8,0	1 110 369,1	861 017,0	1 126 516,9	1 111 731,2	-14 785,7	-1,3	1 362,1	0,1

* проверкой установлено расхождение между показателями, утвержденными Решением о бюджете от 30.12.2013 №41 по программе «Развитие муниципальной службы» в приложениях 4 (125,4 тыс.рублей) и 5 (27,1044 тыс.рублей).

Анализируя исполнение муниципальных целевых программ, следует отметить, что в 2013 году удалось достигнуть полного исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, утвержденным решением о бюджете.

Несмотря на то, что в течение года многие программы корректировались, ресурсное обеспечение по отдельным из них так и не были приведены в соответствие с ассигнованиями решения о бюджете. В результате плановые ассигнования, утверждённые решением о бюджете на 2013 год, превысили финансовую потребность, заложенную в паспортах МЦП на 16 147,8 тыс.рублей или на 1,4%.

В соответствии с пунктом 5.6 Постановления главы района от 29.08.2011 №182 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации долгосрочных целевых программ» подготовлены Отчёты по выполнению целевых программ за 2013 год. Отчет о реализации муниципальных целевых программ (размещен на сайте администрации Амурского района) содержит плановые и фактические значения бюджетных ассигнований, включая целевые индикаторы, и не содержит достигнутые в отчетном году результаты, оценку эффективности и меры по повышению эффективности реализации программ, что затрудняет обеспечение объективной оценки достижения целей и решения задач программ в ходе их реализации.

Следует отметить, что содержащее в отчете о реализации муниципальных целевых программ фактическое исполнение программных мероприятий не соответствуют показателям отраженных в отчете об исполнении бюджета за 2013 года по некоторым целевым программам.

Вместе с тем, контрольным мероприятием установлено:

- достаточно высокий уровень внесения изменений в действующие программы;
- отдельные целевые программы не содержат конкретных объемов финансирования текущего финансового года, предусмотренных на реализацию мероприятий за счет районного бюджета.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны исполнителей целевых программ, не своевременном внесении изменений в программные мероприятия и имеющихся проблемах в планировании, что не позволяет сделать вывод об уровне эффективности использования бюджетных средств на их реализацию.

Представленная на экспертизу годовая бюджетная отчетность не в полной мере отражают уровень решения поставленных перед исполнителями муниципальных программ задач, соответственно оценить деятельность ГРБС только исходя из информации, представленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2013 год, не представляется возможным.

Заключение

По результатам внешней проверки проекта отчёта об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2013 год, внешней проверки отчётности ГАБС, а также на основании изложенных в настоящем заключении фактов, Контрольно-счётный орган считает, что при исполнении районного бюджета за 2013 год нормы бюджетного законодательства в основном соблюдались, за исключением замечаний и недостатков, отраженных в настоящем экспертом заключении.

По мнению КСО проект отчёта об исполнении бюджета за 2013 год в представленном виде может быть признан достоверным, с учетом указанных замечаний.

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

Администрации района:

1. Рассмотреть экспертное заключение КСО по результатам внешней проверки отчета об исполнении районного бюджета за 2013 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 искажения отдельных показателей отчетности ГАБС в сумме 26 884,073 тыс.рублей.

6. Подготовить обстоятельные пояснения по фактам, отраженным в настоящем заключении.

Главным распорядителям и исполнителям муниципальных целевых программ:

1. Своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения расходов вследствие несвоевременного внесения изменений в бюджет района;

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

3. Принять меры к устранению выявленных недостатков и нарушений в учете и отчетности за 2013 год, в том числе:

- Комитету по управлению муниципальным имуществом отразить в учете задолженность перед районным бюджетом по поступлениям от использования имущества (по состоянию на 01.01.2014 задолженность по арендной плате за земельные участки в размере 6 941,5 тыс.рублей, по арендной плате муниципального имущества – 7 059,29 тыс.рублей, поступлениям от части прибыли муниципальных унитарных предприятий Амурского района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по итогам работы предприятий за 2012 годы – 607,0 тыс.рублей);
- Управлению образования принять меры к достоверному отражению кредиторской задолженности по субсидиям на выполнение муниципальных заданий перед подведомственными учреждениями;
- Финансовому управлению отразить в отчетности текущего финансового года, как просроченную, кредиторскую задолженность на сумму 6 854,313 тыс.рублей по неисполненным исполнительным документам;
- Отделу культуры и искусства отразить на забалансовых счетах имущество, полученное в пользование, на которое отсутствует свидетельство на право пользования (земельные участки) в составе годовой бухгалтерской отчетности по подведомственным учреждениям.

По итогам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2013 год Контрольно-счетный орган Амурского района считает возможным рекомендовать Собранию депутатов Амурского муниципального района утвердить отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2013 год с учетом выводов и рекомендаций, изложенных в Заключении.

Председатель КСО

С.С.Валиулина