****

**КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**----------------------------------------------------------------------------------------------------**

**Контрольно-счетная комиссия**

**муниципального образования Богучанский район**

**----------------------------------------------------------------------------------------------------**

Октябрьская ул., д.72, с. Богучаны Красноярского края, 663430

Телефон (39162) 28071; ОКОГУ 33100; ОГРН 1072420000025;

ИНН / КПП 2407062950 / 240701001

**Заключение на годовой отчет**

**об исполнении районного бюджета за 2015 год**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год (далее по тексту – Годовой отчет об исполнении бюджета, Годовой отчет) представлен Финансовым управлением администрации Богучанского района (далее по тексту – Финансовое управление) в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования Богучанский район (далее по тексту – Контрольно-счетная комиссия) в полном объеме 18.03.2016 года в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс РФ) и пунктом 3 статьи 42 решения Богучанского районного Совета депутатов от 29.10.2012 № 23/1-230 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Богучанский район» (далее по тексту – Решение о бюджетном процессе).

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетной комиссией в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 42 Решения о бюджетном процессе с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее по тексту – ГАБС).

Результаты внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС свидетельствуют о следующем.

1. **Анализ отдельных показателей социально-экономического развития Богучанского района**

Основными документами, определяющим цели, порядок разработки, принятия и реализации комплексной программы социально-экономического развития Богучанского района, а также общий порядок их разработки, являются решение Богучанского районного Совета депутатов от 15.02.2011 № 9/1-112 «О разработке комплексной программы социально-экономического развития Богучанского района».

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» вышеназванное решение Богучанского районного Совета депутатов нуждается в актуализации.

Как и в предыдущие годы, формирование и исполнение районного бюджета происходило в отсутствии утвержденной Стратегии социально-экономического развития Богучанского района.

Документами, определяющими основные ориентиры развития в соответствующих сферах, являлись муниципальные программы Богучанского района, при этом, большинство показателей Прогноза социально – экономического развития (далее по тексту – Прогноз СЭР) не нашло своего отражения в целевых показателях и показателях результативности действующих муниципальных программ.

На социально-экономическое развитие Богучанского района в 2015 году оказывали негативное влияние различные факторы, связанные с изменением геополитической ситуации.

В результате влияния негативных факторов в Богучанском районе снизились темпы экономического развития. Оценочный показатель темпа роста объема отгруженной продукции в 2015 году 106,2% существенно ниже параметров 2014 года – 120,9%.

Основным фактором снижения темпов роста объема отгруженной продукции является сокращение спроса на товары и услуги, прежде всего, инвестиционного спроса. Это обусловлено недостаточной инвестиционной активностью организаций в связи с ухудшением их финансового положения и изменением условий кредитования.

Темп роста инвестиций в основной капитал по итогам 2015 года оценивается в 104,1%, что ниже фактического значения 2014 года на 32,9 процентного пункта.

Кроме того, зафиксировано снижение объемов производства товаров, выполнения работ и оказания услуг во всех производственных секторах.

Индекс производства в Богучанском районе в 2015 году оценивается в 91,4%, при прогнозе 126,2%.

Снижение индекса производства в 2015 году оценивается по следующим видам экономической деятельности «Обрабатывающее производство», «Добыча полезных ископаемых» на 39,7 и на 6,1 процентных пунктов к прогнозному значению соответственно.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, работ и услуг оценивается по итогам 2015 года в 111,4%, при прогнозном показателе 113,7%.

Негативные тенденции помимо производственной сферы отразились также и на потреблении.

В 2015 году наблюдалось ослабление потребительского спроса из-за снижения реальных доходов населения (до 91,7%) и высокой инфляции (индекс потребительских цен в декабре – 112,9%).

**Вывод:**

1.анализ отдельных показателей Прогноза СЭР свидетельствуют о снижении темпов экономического развития Богучанского района.

1. **Анализ реализации основных положений бюджетной и налоговой политики Богучанского района**
	1. Реализация основных положений бюджетной политики Богучанского района

Формирование и реализация основных положений бюджетной политики Богучанского района (далее по тексту – Бюджетная политика) происходили в условиях роста расходов, опережающего темп роста доходов, и отсутствия муниципального долга Богучанского района на протяжении пяти последних лет.

Доходы районного бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений) уменьшились с 729 209,3 тыс. руб. в 2012 году до 318 664,5 тыс. руб. – в 2015 году, или в 2,3 раза.

Расходы районного бюджета без учета расходов, финансируемых за счет субвенций из федерального бюджета, увеличились с 968 706,3 тыс. руб. в 2012 году до 975 057,6 тыс. руб. в 2015 году.

На 2015 год районный бюджет утвержден с дефицитом в размере 21 576,5 тыс. руб., при этом по итогам 2014 года профицит бюджета составил 129 432,7 тыс. руб.

При формировании районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов определена основная цель Бюджетной политики, которая заключается в обеспечении устойчивости консолидированного бюджета Богучанского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективными способами.

Достижение данной цели планировалось через решение следующих задач:

1. повышение эффективности бюджетных расходов;
2. реализация задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации (далее по тексту – Указы Президента РФ) 2012 года;
3. обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в условиях изменения федерального законодательства;
4. повышение открытости и прозрачности местных бюджетов.

В ходе анализа исполнения бюджетной политики в 2015 году установлено выполнение вышеназванных задач следующим образом.

* + 1. Повышение эффективности бюджетных расходов

Для решения первой задачи администрация Богучанского района планировала продолжить осуществление мер по повышению эффективности бюджетных расходов через применение основных принципов и подходов к формированию расходов районного бюджета:

1. установление взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием;
2. развитие программно-целевых методов управления;
3. повышение эффективности бюджетной сети;
4. повышения эффективности оказания муниципальных услуг;
5. развитие модели государственно-частного партнерства;
6. продолжение реализации плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики.

В целях установления взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием администрацией Богучанского района сформирован районный бюджет на основе 12 муниципальных программ Богучанского района, доля которых прогнозировалась в размере 95,9% в общей сумме расходов и фактически составила 96,7%.

Поставленная задача, заключающаяся в использовании программного бюджета как инструмента, объединяющего стратегическое и бюджетное планирование путем согласования целей, предусмотренных в муниципальных программах и в документах стратегического планирования, в 2015 году в полной мере не решена.

Как показал проведенный Контрольно-счетной комиссией мониторинг 4 муниципальных программ: «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе», «Молодежь Приангарья», «Развитие транспортной системы Богучанского района», «Развитие культуры» поставленная задача Бюджетной политикой при реализации вышеназванных муниципальных программ не достигнута, а именно не обеспечено соответствие:

* целей, задач и целевых индикаторов муниципальных программ аналогичным показателям Прогноза СЭР;
* показателей результативности муниципальных программ и государственных программ Красноярского края и Российской Федерации;
* показателей, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, предусмотренных в муниципальном задании перечню утвержденному распоряжением администрации Богучанского района;
* ожидаемого результата от реализации подпрограммных мероприятий по муниципальным услугам (работам) и объемам муниципальных услуг (работ), предусмотренным в муниципальном задании.

Бюджетной политикой предусмотрено развитие программно-целевых методовуправления путем формирования бюджета на основе муниципальных программ, что повысит обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Выполнению данного направления Бюджетной политики уделяется большое внимание, проводится определенная работа администрацией Богучанского района.

Однако в 2015 году, как показали проведенные Контрольно-счетной комиссией экспертизы муниципальных программ, не удалось организовать работу по формированию и корректировке районного бюджета, основой которого бы были муниципальные программы.

Повышение эффективности бюджетной сети и эффективности оказания муниципальных услуг предусмотрено Бюджетной политикой путем предоставления субсидий бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий.

Для выполнения данного направления Бюджетной политики администрацией Богучанского района проведена определенная работа по формированию перечня муниципальных услуг, утверждению муниципальных заданий и нормативов затрат на оказание услуг бюджетным учреждениям, а также организации по размещению информации о муниципальных услугах на официальном сайте (bus.gov.ru).

При этом, как показали контрольные мероприятия, проведенные Контрольно-счетной комиссией, имеют место недостатки и нарушения при формировании, утверждении и исполнении муниципальных заданий бюджетными учреждениями.

Ослаблен контроль руководителей бюджетных учреждений и их учредителей за ходом выполнения муниципальных заданий и использования бюджетных средств.

Так по итогам 2014 года не выполнено муниципальное задание двумя бюджетными учреждениями. Аналогичная ситуация сложилась и в 2015 году.

Особое внимание необходимо обратить на муниципальное бюджетное учреждение «Центр социализации и досуга молодежи», не выполнившие муниципальное задание в течение трех последних лет.

В целях привлечения дополнительных источников бюджетных расходов администрацией Богучанского района определено развитие модели государственно-частного партнерства, в рамках которого осуществляется содержание 2 профильных «Роснефть - класса» с 2009 года.

Кроме того, на 2015 год в районном бюджете было предусмотрено безвозмездное поступление от ОАО «Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть»» для строительства детского сада и спортивного зала, а также проектирование и реконструкцию корпусов МБОУ ДОЛ «Березка».

В 2015 году строительство и реконструкция по вышеназванным объектам не осуществлялись.

В соответствии с соглашением, заключенным между Министерством финансов Красноярского края и администрацией Богучанского района от 31.12.2014 № 440-р., администрацией Богучанского района утвержден план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики.

Данным планом предусмотрено реализация 20 мероприятий, направленных на оптимизацию расходов бюджета, которые в 2015 году выполнены следующим образом: выполнено 9 мероприятий, не выполнено - 1, частично выполнено - 2.

По остальным мероприятиям не осуществлена оценка выполнения мероприятия или не определен конкретный срок исполнения.

Вышеизложенная информация позволяет сделать вывод о том, что администрации Богучанского района не удалось в 2015 году в полной мере решить задачу повышения эффективности бюджетных расходов, так как:

* не обеспечено соответствие стратегического и бюджетного планирования;
* не организована работа по формированию и корректировкам районного бюджета, основой которых были бы муниципальные программы;
* имеют место нарушения и недостатки при формировании, утверждении и исполнении муниципальных заданий бюджетными учреждениями;
* не выполнены мероприятия, предусмотренные в рамках развития модели государственно-частного партнерства;
* утвержденный план мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики, выполнен не в полном объеме.
	+ 1. Реализация задач, поставленных в Указах Президента РФ 2012 года

В целях реализации задач, поставленных в Указах Президента РФ 2012 года, Бюджетной политикой предусмотрены мероприятия, которые выполнены в 2015 году следующим образом:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | предусмотрено Бюджетной политикой | уточненные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | отклонение (гр.4 – гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы) | 114 130,1 | х | х | х | х |
| Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» (обеспечение доступности дошкольного образования) | 44 500,0 | 56 907,0 | 1 906,0 | 3,3 | -42 594,0 |
| Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» |  |  |  |  |  |
| - развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района | 950,0 | 5 569,0 | 4 800,8 | 86,2 | +3 850,8 |
| - осуществление доступности населения транспортными услугами | 24 368,5 | 49 107,8 | 49 058,4 | 99,9 | +24 689,9 |
| Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильём и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» | 1 788,7 | 473,5 | 373,8 | 78,9 | -1 414,9 |
| муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» |  |  |  |  |  |
| подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Богучанском районе» | 638,7 | 473,5 | 373,8 | 78,9 | -264,9 |
| подпрограмма «Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальных образованиях Богучанского района с целью развития жилищного строительства» | 1 150,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -1 150,0 |

В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» Бюджетной политикой предусмотрено повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, которое приведет к дополнительным расходам в сумме 114 130,1 тыс. руб. ежегодно.

Данное мероприятие Бюджетной политики осуществлено, однако оценить расходы на его выполнение не возможно, так как отсутствует соответствующая информация.

В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» Бюджетной политикой предусматривалось обеспечение доступности дошкольного образования, а именно открытие дополнительной группы на 20 мест в детском саду п. Пинчуга (объем финансирования 4 500,0 тыс. руб.) и строительство детского сада в п. Ангарский на 190 мест (объем финансирования 40 000,0 тыс. руб.).

В 2015 году осуществлено мероприятие по открытию дополнительной группы в детском саду п. Пинчуга, расходы на которое составили 1 906,0 тыс. руб.

Строительство детского сада в п. Ангарский на 190 мест в 2015 году не осуществлялось.

Бюджетной политикой предусмотрено выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политики» путем реализации муниципальных программ: «Развитие транспортной системы Богучанского района» и «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» с ресурсным обеспечением 24 368,5 тыс. руб. и 950,0 тыс. руб. соответственно.

В 2015 году увеличился объем ресурсного обеспечения муниципальной программы «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» за счет средств федерального и краевого бюджетов.

Неполное освоение бюджетных средств по данной программе связано с не представлением документов на получение субсидии 3 объектами малого предпринимательства и поступлением заявок на выделение субсидий на меньшие суммы, чем планировалось.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы «Развитие транспортной системы Богучанского района» в 2015 году увеличилось в связи с выделением средств из краевого бюджета на капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 24 220,8 тыс. руб.

Бюджетной политикой предусмотрено выполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильём и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» путем реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района».

В ходе реализации данной программы по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Богучанском районе» в 2015 году уменьшился объем ресурсного обеспечения в связи с тем, что фактически осуществлен снос 3 аварийных домов при планируемом сносе 4 домов.

Ресурсное обеспечение по подпрограмме «Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальных образованиях Богучанского района с целью развития жилищного строительства» в 2015 исключено в связи с тем, что Богучанский район не прошел отборочный тур по участию в реализации соответствующей государственной программы.

Результаты выполнения Бюджетной политики в 2015 году в части реализации Указов Президента РФ 2012 года, позволяют сделать вывод о частичном осуществлении намеченных мероприятий. Так из 6 мероприятий, предусмотренных Бюджетной политикой выполнены 2 мероприятия в полном объеме, 1 мероприятие не выполнено, а остальные мероприятия выполнены не в полной мере, в результате чего освоение бюджетных средств составило от 3,3% до 86,2%.

* + 1. Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в условиях изменения федерального законодательства

Решение задачи по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Богучанского района осуществлялось в 2015 году с учетом норм Федеральных законов от 27.05.2014 № 136-ФЗ "О внесении изменений в статью 26.3 Федерального закона "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации" и от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Кроме того, учтены нормы Закона Красноярского края от 01.12.2014 № 7-2880 «О закреплении вопросов местного значения за сельскими поселениями Красноярского края».

При формировании районного бюджета на 2015 год Финансовым управлением предусмотрены трансферты бюджетам 10 поселений в сумме 28 171,2 тыс. руб. с целью обеспечения их сбалансированности.

Фактически в 2015 году предоставлены трансферты на поддержку обеспечения сбалансированности бюджетов 17 поселений в сумме 45 688,9 тыс. руб., что составляет 100% от уточненных бюджетных назначений.

* + 1. Повышение открытости и прозрачности местных бюджетов

Повышение открытости и прозрачности местных бюджетов в Богучанском районе осуществлено путем разработки и опубликования на официальном сайте «Муниципальный район Богучанский» брошюры «Путеводитель по бюджету» на 2015 - 2017 годы.

В данном издании приведены характеристики доходной и расходной частей бюджета, основные направления расходования средств с указанием объема средств и планируемых результатов, также раскрыты основы бюджетного процесса.

Размещение на официальном сайте «Муниципальный район Богучанский» брошюры «Путеводитель по бюджету» позволяет обеспечить открытость и прозрачность местных бюджетов Богучанского района, а также создает предпосылки к формированию механизмов общественного контроля за эффективностью и результативностью деятельности органов местного самоуправления.

По состоянию на 28 марта 2016 года «Путеводители по бюджету» посетили 166 человек.

**Выводы:**

1. при формировании районного бюджета на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов определена основная цель Бюджетной политики, которая заключается в обеспечение устойчивости консолидированного бюджета Богучанского района и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективными способами, достижение которых планировалось осуществить решением 4 задач;
2. в 2015 году в полной мере удалось реализовать 2 поставленные задачи, а именно: обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований района в условиях изменения федерального законодательства и повышение открытости и прозрачности местных бюджетов;
3. администрации Богучанского района не удалось в полной мере решить задачи повышения эффективности бюджетных расходов, а именно:
* обеспечения соответствия стратегического и бюджетного планирования;
* обеспечения организации работы по реализации муниципальных программ;
* выполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями;
* выполнения мероприятий, предусмотренных в рамках развития модели государственно-частного партнерства;
* выполнения плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики;
1. предусмотренные Бюджетной политикой мероприятия по реализации Указов Президента РФ 2012 года выполнены не в полном объеме.
	1. Реализация основных положений налоговой политики Богучанского района

В 2015 году сохранялись основные положения налоговой политики Богучанского района (далее по тексту – Налоговая политика) предыдущих лет: обеспечение необходимого уровня доходов, стимулирование инвестиционной (инновационной) деятельности реального сектора экономики, повышение качества администрирования доходов.

Анализ реализации основных положений Налоговой политики в 2015 году показал следующее.

Определенные положительные результаты в 2015 году принесла деятельность межведомственной комиссии по сбору платежей в консолидированный бюджет края и внебюджетные фонды, по легализации заработной платы во внебюджетном секторе экономики на территории Богучанского района (далее по тексту – межведомственная комиссия).

В 2015 году проведено 7 заседаний межведомственных комиссий, на которых были заслушаны 42 руководителя организаций – недоимщиков.

По итогам проведенной совместной работы межведомственной комиссии организациями произведена оплата текущей задолженности за 12 месяцев 2015 года в консолидированный краевой бюджет в сумме 26 061,3 тыс. руб., в том числе в районный бюджет 11 504,3 тыс. руб.

Налога на доходы с физических лиц за 2015 год уплачено по результатам проведенной работы 10 948,3 тыс. руб.

В течение 2015 года проводилась работа по привлечению к постановке на учет обособленных подразделений осуществляющих субподрядные работы на объектах строительства. Осуществлялся ежемесячный мониторинг уплаты налога на доходы физических лиц по сведениям, предоставленным Межрайонной ИФНС №18 по Красноярскому краю.

По результатам работы межведомственной комиссии осуществлена постановка на учет в 2015 году 1 организации. Данная работа продолжается с момента строительства крупных объектов на территории Богучанского района. Дополнительно поступило налога на доходы физических лиц за 2015 год более 15 000,0 тыс. руб.

В целях обеспечения дополнительных поступлений в бюджет района Налоговой политикой предусмотрено проведение мероприятий по повышению качества администрирования доходов бюджета.

В 2015 году доведен план налоговых и неналоговых платежей и сборов до главных администраторов доходов районного бюджета, ежемесячно проводились совещания в администрации Богучанского района по реализации и исполнению плана налоговых платежей и сборов, определено ответственное лицо за взаимодействие и разработку плана мероприятий с крупнейшими налогоплательщиками Богучанского района, с которыми проводились встречи для решения вопросов связанных с уплатой платежей.

Кроме того, администрация Богучанского района постоянно взаимодействовала с Межрайонной ИФНС № 18 по вопросам взыскания налогов и сборов в консолидированный бюджет.

Главные администраторы доходов районного бюджета – администрация Богучанского района, Управление социальной защиты населения администрации Богучанского района (далее по тексту – УСЗН), муниципальное казенное учреждение «Управление культуры Богучанского района» (далее по тексту – Управление культуры) в 2015 году выполнили доведенные до них плановые назначения.

При этом Управлением муниципальной собственностью Богучанского района (далее по тексту – УМС) не выполнены плановые назначения по 5 видам доходов, Управлением образования администрации Богучанского района (далее по тексту – Управление образования) – по 1.

В 2015 году в доход районного бюджета поступили прочие неналоговые доходы в сумме 277,1 тыс. руб., администрирование которых осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная служба «Заказчика»» (далее по тексту – МКУ «МС Заказчика»).

Однако МКУ «МС Заказчика» не выполнил полномочия администратора доходов районного бюджета, заключающиеся в подаче предложения Финансовому управлению о включении названной суммы дохода в плановые назначения.

По состоянию на 01.01.2016 года остались невыясненные поступления, зачисленные в районный бюджет по следующим главным администраторам доходов районного бюджета: Управлению образования – 43,2 тыс. руб., УМС – 713,9 тыс. руб.

Невыполнение главными администраторами доходов районного бюджета плановых назначений и наличие на отчетную дату невыясненных поступлений подтверждают невыполнение Налоговой политики в части проведения мероприятий по повышению качества администрирования доходов бюджета.

**Выводы:**

1. в 2015 году сохранялись основные положения Налоговой политики предыдущих лет: обеспечение необходимого уровня доходов, стимулирование инвестиционной (инновационной) деятельности реального сектора экономики, повышение качества администрирования доходов;
2. необходимо отметить положительный результат от деятельности администрации Богучанского района по мобилизации доходов в бюджет;
3. в 2015 году, как и в предыдущем, не удалось решить задачу Налоговой политики района по повышению качества администрирования доходов бюджета.
4. **Основные параметры районного бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.**

Решением о районном бюджете утверждены основные характеристики районного бюджета на 2015 год, а именно: доходы в сумме 1 682 909,1 тыс. руб., расходы в сумме 1 704 485,6 тыс. руб., дефицит бюджета в размере 21 576,5 тыс. руб.

Решение о районном бюджете опубликовано 22.12.2014 года в информационном издании «Официальный вестник Богучанского района» выпуск № 18.

В 2015 году в Решение о районном бюджете 7 раз вносились изменения в основные параметры бюджета. Доходная и расходная части районного бюджета корректировались 7 раз, дефицит бюджета – 4 раза. Последняя корректировка Решения о районном бюджете принята 24.12.2015 года.

В соответствии с внесенными изменениями в Решение о районном бюджете на 2015 год дополнительно введен 1 пункт и 6 приложений, внесено 82 изменения и дополнения в пункты Решения о районном бюджете, 16 приложений из 27 изложены в новой редакции.

Изменения доходов, расходов и дефицита районного бюджета представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Решение о районном бюджете | доходы 2015 года | расходы 2015 года | дефицит 2015 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | от 19.12.2014 № 43/1-355 | 1 682 909,1 | 1 704 485,6 | 21 576,5 |
| 1 | от 13.03.2015 № 44/1-366 | 1 730 811,8 | 1 877 324,9 | 146 513,1 |
| 2 | от 15.06.2015 № 48/1-387 | 1 802 470,0 | 1 956 161,0 | 153 691,0 |
| 3 | от 20.07.2015 № 50/1-404 | 1 838 033,5 | 1 991 724,5 | 153 691,0 |
| 4 | от 26.08.2015 № 52/1-415 | 1 859 915,4 | 2 013 606,4 | 153 691,0 |
| 5 | от 24.09.2015 № 1/1-5 | 1 871 148,9 | 2 044 839,9 | 173 691,0 |
| 6 | от 19.11.2015 № 3/1-12 | 1 883 391,4 | 2 048 492,7 | 165 101,3 |
| 7 | от 24.12.2015 № 4/1-20 | 1 948 716,0 | 2 114 296,9 | 165 580,9 |
|  | отклонение | 265 806,9 | 409 811,3 | 144 004,4 |
|  | % отклонения | 15,8 | 24,0 | 667,4 |

В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 265 806,9 тыс. руб. или на 15,8%, по расходам – на 409 811,3 тыс. руб. или на 24,0%, дефицит бюджета увеличился на 144 004,4 тыс. руб. или в 7,7 раз.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Богучанского района (форма 0503317) уточненный план (на 31.12.2015 года) по доходам составил 1 948 185,3 тыс. руб., по расходам – 2 113 766,2 тыс. руб., что не соответствует утвержденным назначениям доходной и расходной частей бюджета на 530,7 тыс. руб.

Без уточнения Решения о районном бюджете, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения на названную сумму, а именно:

уменьшен размер субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях на основании письма министерства образования Красноярского края от 25.11.2015 № 75-1247 (уведомление об изменении бюджетных ассигнований от 23.12.2015 № 10131).

Плановые назначения и исполнение основных характеристик районного бюджета представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | Решение о районном бюджете | уточненный план | исполнено | отклонение (гр.5-гр.4) | % исполнения |
| от 19.12.2014 № 43/1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| доходы | 1 682 909,1 | 1 948 716,0 | 1 948 185,3 | 1 790 763,0 | - 157 422,3 | 91,9 |
| расходы | 1 704 485,6 | 2 114 296,9 | 2 113 766,2 | 1 835 308,0 | - 278 458,2 | 86,8 |
| дефицит/профицит | - 21 576,5 | - 165 580,9 | - 165 580,9 | - 44 545,0 | Х | Х |
| источники финансирования дефицита |
| изменение остатков на счетах бюджета | 23 237,6 | 165 580,9 | Х | 44 545,0 | Х | Х |
| остатки на начало года | 153 761,6 | Х | Х |   | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств | 3 798,8 | Х | Х |   | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета | 149 962,8 | Х | Х |   | Х | Х |
| остатки на конец года |   |   |  | 109 216,6 | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств |   |   |  | 3 555,2 | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета |   |   |  | 105 661,4 | Х | Х |
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 20 000,0 |  | 0,0 |   |   |
| получение | 20 000,0 | 40 000,0 |  | 0,0 |   |   |
| погашение | 20 000,0 | 20 000,0 |  | 0,0 |   |   |

По итогам 2015 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 44 545,0 тыс. руб., что в 3,7 раза меньше размера утвержденного Решением о районном бюджете показателя (165 580,9 тыс. руб.).

По сравнению с началом года остатки средств (153 761,6 тыс. руб.) уменьшились на 29,0% и составили на конец года 109 216,6 тыс. руб.

В предыдущем году доля целевых средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме остатков на конец года составила 2,5%.

В 2015 году аналогичный показатель соответствует 3,3%, что в 1,3 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (2,5%) и в 4,7 раза меньше показателя 2013 года (15,6%).

В 2015 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 790 763,0 тыс. руб., что составляет 91,9% от уточненного показателя (1 948 185,3 тыс. руб.).

В предыдущем году аналогичный показатель составил 101,2%.

Расходы районного бюджета за 2015 год исполнены в сумме 1 835 308,0 тыс. руб. или 86,8% от уточненных бюджетных назначений (2 113 766,2 тыс. руб.).

За 2014 год исполнение расходной части районного бюджета составило 93,7%.

В соответствии с данными, представленными Финансовым управлением, исполнение расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом:

* за счет федеральных средств исполнение плановых назначений составило 11 788,7 тыс. руб. или 93,0%. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составил 0,6%, что меньше значения 2014 года на 1,3 процентных пункта;
* за счет краевых средств – 820 984,7 тыс. руб., что составляет 97,6% от уточненных показателей. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 44,8%, что меньше значения 2014 года на 7,1 процентных пункта;
* за счет собственных средств районного бюджета – 961 999,3 тыс. руб. или 94,5%, что позволяет оценить исполнение запланированных расходов как достаточно высокое. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 52,4%, что больше значения 2014 года на 7,5 процентных пункта;
* за счет прочих безвозмездных поступлений в районный бюджет (добровольные пожертвования муниципальным учреждениям, находящимся в ведении органов местного самоуправления муниципального района) – 13 407,2 тыс. руб. или 6,2% от уточненного планового показателя. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 0,7%, что больше значения 2014 года на 0,4 процентных пункта;
* за счет прочих целевых межбюджетных трансфертов, перечисляемых в районный бюджет из бюджетов поселений – 27 128,1 тыс. руб. или 100,0% от уточненного планового показателя. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 1,5%, что больше значения 2014 года на 0,5 процентных пункта.

При исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ по отношению к предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание.

На 1 января 2015 года Богучанский район не имел муниципального долга.

Пунктом 19 Решения о районном бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2015 год, которой, согласно приложению № 21, предусмотрены заемные средства в размере 40 000,0 тыс. руб. в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Богучанского района в 2015 году, в соответствии с пунктом 20 Решения о районном бюджете, установлен в размере 68,9 тыс. руб.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга в 2015 году не осуществлялись в связи с тем, что не привлекались кредиты в районный бюджет в отчетном периоде.

Исполнение доходов и расходов районного бюджета, а также остатки средств бюджета помесячно приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | доходы | из общего объема доходов - безвозмездные поступления | расходы | дефицит (-), профицит (+), нарастающим итогом с начала года | остатки средств бюджета на отчетную дату |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| январь | 41 141,0 | 17 489,5 | 24 763,6 | 16 377,4 | 170 139,0 |
| февраль | 99 883,9 | 22 502,9 | 114 144,6 | - 14 260,7 | 155 878,3 |
| март | 127 424,6 | 32 043,1 | 135 731,0 | - 8 306,4 | 147 571,9 |
| 1 квартал | 268 449,5 | 72 035,5 | 274 639,2 |  Х | Х  |
| *удельный вес, %* | *15,0* | *19,7* | *15,0* | *Х* | *Х* |
| апрель | 140 927,8 | 35 167,0 | 125 739,2 | 15 188,6 | 162 760,5 |
| май | 160 158,9 | 39 002,0 | 205 208,5 | - 45 049,6 | 117 710,9 |
| июнь | 177 030,3 | 25 685,0 | 218 216,8 | - 41 186,5 | 76 524,4 |
| 2 квартал | 478 117,0 | 99 854,0 | 549 164,5 |  Х | Х  |
| *удельный вес, %* | *26,7* | *27,3* | *29,9* | *Х* | *Х* |
| июль | 108 579,8 | 27 952,9 | 104 872,9 | 3 706,9 | 80 231,3 |
| август | 124 798,3 | 28 120,3 | 107 389,0 | 17 409,3 | 97 640,6 |
| сентябрь | 140 580,5 | 24 318,0 | 110 371,4 | 30 209,1 | 127 849,7 |
| 3 квартал | 373 958,6 | 80 391,2 | 322 633,3 |  Х | Х  |
| *удельный вес, %* | *20,9* | *22,0* | *17,6* | *Х* | *Х* |
| октябрь | 132 218,8 | 35 025,0 | 148 438,4 | - 16 219,6 | 111 630,1 |
| ноябрь | 177 435,7 | 25 939,5 | 191 196,6 | - 13 760,9 | 97 869,2 |
| декабрь | 360 583,4 | 52 758,3 | 349 236,0 | 11 347,4 | 109 216,6 |
| 4 квартал | 670 237,9 | 113 722,8 | 688 871,0 |  Х | Х  |
| *удельный вес, %* | *37,4* | *31,0* | *37,5* | *Х* | *Х* |
| всего за год | 1 790 763,0 | 366 003,5 | 1 835 308,0 |   |   |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес исполнения расходов (37,5%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 29,9% и 17,6% соответственно.

Такая динамика исполнения расходов в некоторой степени обусловлена неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, кроме того, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета: выплаты в полном объеме в декабре месяце текущего года заработной платы (с учетом страховых взносов), а также оплаты коммунальных услуг.

**Выводы:**

1. в результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 265 806,9 тыс. руб. или на 15,8%, по расходам – на 409 811,3 тыс. руб. или на 24,0%, дефицит бюджета увеличился на 144 004,4 тыс. руб. или в 7,7 раз.

Уточненный план (на 31.12.2015 года) по доходам составил 1 948 185,3 тыс. руб., по расходам – 2 113 766,2 тыс. руб.

По итогам 2015 года районный бюджет исполнен с дефицитом в размере 44 545,0 тыс. руб., что в 3,7 раза меньше размера утвержденного Решением о районном бюджете показателя (165 580,9 тыс. руб.);

1. по сравнению с началом года остатки средств (153 761,6 тыс. руб.) уменьшились на 29,0% и составили на конец года 109 216,6 тыс. руб.

Доля целевых средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме остатков средств на едином счете районного бюджета составили 3,3%, что в 1,3 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (2,5%) и в 4,7 раза меньше показателя 2013 года (15,6%);

1. при исполнении районного бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ по отношению к предельной величине основных параметров районного бюджета, размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание;
2. наибольший удельный вес исполнения расходов (37,5%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 29,9% и 17,6% соответственно, что в некоторой степени обусловлено неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы, кроме того, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета (оплата коммунальных услуг и выплата заработной платы в полном объеме в декабре 2015 года).
3. **Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 790 763,0 тыс. руб., что выше на 6,4% назначений, утвержденных Решением о районном бюджете, и ниже на 8,1% уточненного плана.

Плановые показатели и исполнение районного бюджета по укрупненным позициям доходов районного бюджета приведены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование укрупненных позиций доходов бюджета | Решение о районном бюджете | уточненный план | исполнено | удельный вес, % | % исполнения |
| от 19.12.2014 № 43//1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 | от утвержденного плана | от уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 318 664,4 | 372 301,8 | 372 301,8 | 366 003,7 | 20,4 | 114,6 | 98,3 |
| безвозмездные поступления | 1 364 244,7 | 1 576 414,2 | 1 575 883,5 | 1 424 759,3 | 79,6 | 104,4 | 90,4 |
| итого доходов | 1 682 909,1 | 1 948 716,0 | 1 948 185,3 | 1 790 763,0 | 100,0 | 106,4 | 91,9 |

Общий объем доходов в районный бюджет в 2015 году снизился на 237 698,3 тыс. руб. или на 11,7% по сравнению с показателем 2014 года. Необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени снижением доли налоговых и неналоговых поступлений в 2015 году на 513 597,0 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2014 года или в 2,4 раза.

Поступило в 2015 году налоговых и неналоговых доходов 20,4% в общей сумме доходов бюджета. Исполнение составляет 366 003,7 тыс. руб., что на 14,6 % больше назначений, утвержденных Решением о районном бюджете.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 424 759,3 тыс. руб., что составляет 79,6 % в общем объеме доходов бюджета и на 4,4% больше назначений, утвержденных Решением о районном бюджете.

Динамика исполнения районного бюджета по основным доходным источникам приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование доходов | исполнение | уточненный план на 2015 год | % исполнения | удельный вес, % |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *всего налоговые и неналоговые доходы* | *729 209,3* | *765 660,2* | *879 600,7* | *366 003,7* | *372 301,8* | *98,3* | *100,0* |
| в том числе: |   |  |  |  |  |  |  |
| налог на прибыль организации | 7 998,8 | 6 945,9 | 5 739,8 | 15 218,1 | 13 608,9 | 111,8 | 4,2 |
| налог на доходы физических лиц | 616 100,5 | 660 605,1 | 759 949,3 | 205 402,8 | 193 711,4 | 106,0 | 56,1 |
| акцизы | 0 | 0 | 19,0 | 20,0 | 17,5 | 114,3 | 0 |
| налоги на совокупный доход | 27 190,0 | 24 695,9 | 27 216,2 | 28 479,5 | 28 409,7 | 100,2 | 7,8 |
| налоги на имущество | 3,8 | 111,5 | 417,4 | 476,4 | 476,1 | 100,0 | 0,1 |
| государственная пошлина | 1 619,6 | 2 333,4 | 5 193,0 | 4 945,6 | 4 665,3 | 106,0 | 1,4 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,2 | 0,2 | 0,5 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 |
| доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 37 083,3 | 32 888,7 | 48 564,3 | 62 679,0 | 76 842,0 | 81,6 | 17,1 |
| платежи при пользовании природными ресурсами | 1 776,2 | 1019,8 | 1 076,7 | 2 136,7 | 2 085,0 | 102,5 | 0,6 |
| доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 16 004,9 | 15 916,4 | 17 317,7 | 27 308,5 | 28 970,7 | 94,3 | 7,5 |
| доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10 035,0 | 4 961,4 | 4 470,0 | 2 685,0 | 7 919,4 | 33,9 | 0,7 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 672,3 | 8 604,7 | 4 358,4 | 6 439,8 | 6 593,0 | 97,7 | 1,7 |
| прочие неналоговые доходы | 5 724,5 | 7 577,2 | 5 278,4 | 10 212,3 | 9 002,6 | 113,4 | 2,8 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов районного бюджета занимают:

* налог на доходы физических лиц – 205 402,8 тыс. руб. или 11,5% в общей сумме доходов бюджета, 56,1% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62 679,0 тыс. руб. или 17,1% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налоги на совокупный доход – 28 479,5 тыс. руб. или 7,8% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль исполнены в 2015 году в сумме 15 218,1 тыс. руб. и превышают в 2,6 раза уровень 2014 года.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц за 2015 год исполнены на 106,0% по отношению к уточненному плану (193 711,4 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 81,6% от уточненного плана (76 842,0 тыс. руб.).

Структура и динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование кодов бюджетной классификации | исполнено по годам | уточненный план на 2015 год | отклонения (5-6) | % исполнения |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *37 083,3* | *32 888,7* | *48 564,3* | *62 679,0* | *76 842,0* | *-14 163,0* | *81,6* |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3 456,8 | 2 892,6 | 5 281,5 | 3 005,1 | 2 619,8 | +385,3 | 114,7 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 9 009,2 | 14 709,8 | 15 873,1 | 30 022,1 | 23 468,4 | +6 553,7 | 127,9 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений) | 116,0 | 234,5 | 95,9 | 99,1 | 116,0 | -16,9 | 85,4 |
| доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 24 431,0 | 14 943,1 | 27 210,8 | 29 337,4 | 50 507,6 | -21 170,2 | 58,1 |
| доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 18,9 | 39,8 | 49,6 | 132,0 | 45,0 | +87,0 | 293,3 |
| прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 51,4 | 68,9 | 53,4 | 83,3 | 85,2 | -1,9 | 97,8 |

Объем поступлений в районный бюджет названного доходного источника увеличился на 14 114,7 тыс. руб. или 29,1% к объему 2014 года.

В 2015 году не выполнены бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 14 163,0 тыс. руб.

Уменьшение поступлений, а также невыполнение предусмотренных бюджетных назначений связано с непогашенной задолженностью по арендной плате имущества, используемого ООО «Богучанские тепловые сети» в сумме 35 392,3 тыс. руб., которое признано банкротом.

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены на 100,2% по отношению к уточненному плану (28 409,7 тыс. руб.).

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в 2015 году в сумме 27 308,3 тыс. руб. или 94,5% к уточненным назначениям. Сумма невыполненных плановых назначений за 2015 год составляет 7 882,5 тыс. руб. и связана с низкой посещаемостью детьми детских садов.

Динамика влияния безвозмездных поступлений на доходную часть районного бюджета приведена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | исполнено | уточненный план 2015 года | % исполнения |
| 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| итого доходов | 1 697 915,6 | 1 883 532,1 | 2 028 461,3 | 1 790 763,0 | 1 948 185,3 | 91,9 |
| в т.ч. безвозмездные поступления | 968 706,3 | 1 117 871,9 | 1 148 860,6 | 1 424 759,3 | 1 575 883,5 | 90,4 |
| доля в доходах, % | 57,1 | 59,3 | 56,6 | 79,6 | 80,9 | х |

Объем безвозмездных поступлений в районном бюджете в 2015 году составил 1 424 759,3 тыс. руб. (удельный вес – 79,6%), что больше аналогичного показателя предыдущего года на 275 898,8 тыс. руб. или 24,0%.

Структура безвозмездных поступлений в 2014 - 2015 годах представлена в диаграмме.

Относительно 2014 года прочие безвозмездные поступления снизились в 48 раз или на 83 291,2 тыс. руб., что в большей степени связано с разовыми поступлениями в районный бюджет средств целевого благотворительного пожертвования денежных средств в размере 80 000,0 тыс. руб. в 2014 году.

В 2015 году изменилось количество субвенций, поступающих в районный бюджет, и их направленность, что привело к уменьшению объема поступлений по данному виду доходов на 22,0% или на 110 320,4 тыс. руб.

Кроме того, в 2015 году вновь в составе безвозмездных поступлений в районный бюджет предусмотрена дотация из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 478,5 тыс. руб.

**Выводы:**

1. доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 790 763,0 тыс. руб.;
2. исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 366 003,7 тыс. руб. или 98,3% от уточненного плана;
3. безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 424 759,3 тыс. руб., что составляет 90,4% от уточненных назначений;
4. общий объем доходов в районный бюджет в 2015 году снизились на 237 698,3 тыс. руб. или на 11,7% по сравнению с показателем 2014 года. Необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени снижением доли налоговых и неналоговых поступлений в 2015 году на 513 597,0 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2014 года или в 2,4 раза;
5. поступление дополнительных доходов относительно утвержденных бюджетных назначений составило 107 853,8 тыс. руб. (106,4%);
6. целенаправленная работа администрации Богучанского района с предприятиями района, имеющими задолженность по налогам и сборам в районный бюджет, позволила в 2015 году погасить задолженность в сумме 11 504,3 тыс. руб.;
7. на фоне положительных моментов анализ планирования и исполнения районного бюджета по доходам позволяет сделать вывод о наличии резервов повышения качества бюджетного планирования, о чем свидетельствует значительное количество корректировок, внесенных в доходную часть районного бюджета (7 раз).
8. **Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 835 308,0 тыс. руб., что составляет 86,8% от уточненных бюджетных назначений (2 113 766,2 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 278 458,2 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов в 2015 году на 6,9 процентных пунктов ниже уровня исполнения предыдущего года (93,7%) и на 10,0 процентных пунктов ниже уровня исполнения 2013 года, который составил 96,8%.

Исполнение расходов в 2015 году главными распорядителями бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование ГРБС | утверждено бюджетных назначений (с учетом всех изменений) | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Богучанский районный Совет депутатов | 3 668,1 | 3 625,9 | 42,2 | 98,8 |
| 2 | Контрольно-счетная комиссия  | 1 396,7 | 1 326,2 | 70,5 | 94,9 |
| 3 | Администрация Богучанского района | 295 898,0 | 277 555,8 | 18 342,2 | 93,8 |
| 4 | МКУ "МС Заказчика" | 339 158,7 | 101 634,9 | 237 523,8 | 30,0 |
| 5 | УСЗН | 55 812,5 | 55 812,5 | 0,0 | 100,0 |
| 6 | Управление культуры  | 179 668,5 | 179 375,2 | 293,3 | 99,8 |
| 7 | УМС | 10 215,7 | 8 429,6 | 1 786,1 | 82,5 |
| 8 | Управление образования  | 1 068 311,8 | 1 049 266,1 | 19 045,7 | 98,2 |
| 9 | Финансовое управление  | 159 636,2 | 158 281,8 | 1 354,4 | 99,1 |
|   | итого | 2 113 766,2 | 1 835 308,0 | 278 458,2 | 86,8 |

Как видно из представленной таблицы, не исполнены расходы в сумме 278 458,2 тыс. руб., что составляет 13,2% от уточненных бюджетных назначений. В 2014 году сумма неисполненных расходов районного бюджета составила 127 714,2 тыс. руб. или 6,3%, в 2013 году – 63 352,6 тыс. руб. или 3,2%.

Минимально освоены (30,0%) предусмотренные на 2015 год бюджетные назначения для МКУ «МС Заказчика».

Удельный вес данного результата (237 523,8 тыс. руб.) в общем объеме неисполненных назначений (278 458,2 тыс. руб.) составил 85,3%, что значительно повлияло на достигнутый показатель исполнения расходных обязательств Богучанского района (86,8%).

Аналогичная ситуация сложилась и в предыдущем году: МКУ «МС Заказчика» был единственным ГРБС с наименьшим исполнением расходных обязательств (39,9%), что отражено Контрольно-счетной комиссией в Заключениина годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2014 год.

Структура расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета (73,3% от общего объема произведенных расходов) и существенно изменилась по отношению к 2014 году.

Увеличились расходы по разделам:

* «Образование» на 16,7% (в 2014 году по отношению к 2013 году на 5,3%);
* «Культура и кинематография» на 6,3% (в 2014 году по отношению к 2013 году на 30,5%);
* «Здравоохранение» на 6,7% (в 2014 году расходы были сокращены по отношению к 2013 году на 96,0%).

При этом сократились расходы по разделам: «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт» на 75,9% и 8,9% соответственно.

Более подробная информация о реализации расходных обязательств, направленных на социальную сферу, отражена в разделе 12 настоящего Заключения.

Структура расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлена в диаграмме.

1. раздел «Общегосударственные вопросы»;
2. раздел «Национальная оборона»;
3. раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность;
4. раздел «Национальная экономика»;
5. раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
6. раздел «Охрана окружающей среды»;
7. раздел «Образование»;
8. раздел «Культура и кинематография»;
9. раздел «Здравоохранение»;
10. раздел «Социальная политика»;
11. раздел «Физическая культура и спорт»;
12. раздел «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Как видно из представленной диаграммы, основная доля расходов районного бюджета (81,2%) направлена на финансирование деятельности жилищно-коммунального хозяйства (12,6%), образования (60,9%), культуры (7,7%).

Исполнение расходов районного бюджета по разделам бюджетной классификации представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | раздел | Решение о районном бюджете | уточненные бюджетные назначения | исполнено | отклонение исполнения от решения о районном бюджете (6-3) | % исполнения (6\*100/3) | отклонение исполнения от уточненных бюджетных назначений (6-5) | % исполнения (6\*100/5) |
| от 19.12.2014 № 43/1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| общегосударственные вопросы | 01 | 77 680,1 | 72 377,0 | 72 377,0 | 67 124,8 | -10 555,3 | 86,4 | -5 252,2 | 92,7 |
| национальная оборона | 02 | 4 362,2 | 4 971,8 | 4 971,8 | 4 098,4 | -263,8 | 94,0 | -873,4 | 82,4 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 21 099,0 | 21 376,9 | 21 376,9 | 20 380,6 | -718,4 | 96,6 | -996,3 | 95,3 |
| национальная экономика | 04 | 28 069,2 | 57 019,7 | 57 019,7 | 55 959,3 | +27 890,1 | 199,4 | -1 060,4 | 98,1 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 205 929,2 | 269 469,0 | 269 469,0 | 231 289,0 | +25 359,8 | 112,3 | -38 180,0 | 85,9 |
| охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 60 000,0 | 60 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -60 000,0 | 0,0 |
| образование | 07 | 1 061 843,4 | 1 286 332,5 | 1 285 801,8 | 1 118 574,0 | +56 730,6 | 105,3 | -167 227,8 | 87,0 |
| Культура и кинематография | 08 | 124 812,8 | 140 188,4 | 140 188,4 | 139 984,5 | +15 171,7 | 112,2 | -203,9 | 99,9 |
| здравоохранение | 09 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| социальная политика | 10 | 89 238,5 | 89 283,7 | 89 283,7 | 85 216,7 | -4 021,8 | 95,5 | -4 067,0 | 95,4 |
| физическая культура и спорт | 11 | 2 570,0 | 2 794,0 | 2 794,0 | 2 265,7 | -304,3 | 88,2 | -528,3 | 81,1 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 50,9 | 68,9 | 68,9 | 0,0 | -50,9 | - | -68,9 | - |
| межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 88 766,3 | 110 351,0 | 110 351,0 | 110 351,0 | +21 584,7 | 124,3 | 0,0 | 100,0 |
| итого |  | 1 704 485,6 | 2 114 296,9 | 2 113 766,2 | 1 835 308,0 | +130 822,4 | 107,7 | -278 458,2 | 86,8 |

Менее 95,0% исполнения расходных обязательств отмечены по разделам: «Общегосударственные вопросы» (92,7% от уточненных бюджетных назначений), «Национальная оборона» (82,4% от уточненных назначений), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,9% от уточненных бюджетных назначений), «Охрана окружающей среды» (0,0% от уточненных бюджетных назначений), «Образование» (87,0% от уточненных бюджетных назначений), «Физическая культура и спорт» (81,1% от уточненных бюджетных назначений).

Основные причины неисполнения бюджетных назначений приведены ниже в соответствующих разделах настоящего Заключения.

Исполнение расходов районного бюджета по классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту – КОСГУ), свидетельствует о снижении процента общего исполнения бюджетных назначений (97,5% в 2011 году, 96,6% в 2012 году, 96,8% в 2013 году, 93,7% в 2014 году, 86,8% в 2015 году).

Достаточно высокое освоение бюджетных средств по расходам, доля которых превышает 5% в общем объеме исполненных бюджетных назначений, отмечается по следующим статьям КОСГУ:

* заработная плата – 99,5% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 33,4%);
* начисления на выплаты по оплате труда – 99,4% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 10,0%);
* оплата коммунальных услуг – 93,8% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнении – 5,9%);
* работы, услуги по содержанию имущества – 84,2% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 5,6%);
* безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 99,6% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 16,2%);
* безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 93,2% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 9,3%);
* перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 99,4% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 8,0%).

В абсолютном значении в 2015 году расходы районного бюджета исполнены на 63 720,6 тыс. руб. или на 3,4% меньше значения 2014 года и на 3,0% меньше показателя 2013 года.

Исполнение расходов районного бюджета по статьям КОСГУ представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | наименование статей | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| исполнено | исполнено | исполнено | исполнено | уточненные бюджетные назначения | исполнено | доля исполненных назначений в общем объеме исполнения, % |
| сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 211 | заработная плата | 474 089,0 | 428 064,8 | 518 539,6 | 550 691,6 | 615 636,9 | 612 515,8 | 99,5 | 33,4 |
| 212 | прочие выплаты | 9 291,4 | 10 204,2 | 10 184,9 | 10 156,5 | 10 090,6 | 9 191,4 | 91,1 | 0,5 |
| 213 | начисления на выплаты по оплате труда  | 159 112,6 | 127 684,6 | 154 567,8 | 164 609,0 | 184 908,5 | 183 826,4 | 99,4 | 10,0 |
| 221 | услуги связи | 10 080,6 | 8 031,1 | 8 761,6 | 8 540,0 | 4 977,2 | 4 717,0 | 94,8 | 0,3 |
| 222 | транспортные услуги | 4 902,5 | 3 924,8 | 4 461,3 | 4 203,4 | 4 479,4 | 4 074,2 | 91,0 | 0,2 |
| 223 | коммунальные услуги | 134 691,1 | 87 886,0 | 95 201,8 | 101 147,2 | 116 031,3 | 108 821,3 | 93,8 | 5,9 |
| 224 | арендная плата за пользованием имущества | 913,0 | 170,0 | 156,5 | 164,4 | 165,1 | 165,1 | 100,0 | 0,0 |
| 225 | работы, услуги по содержанию имущества | 88 934,2 | 84 553,8 | 95 899,8 | 88 356,4 | 122 404,0 | 103 098,8 | 84,2 | 5,6 |
| 226 | прочие работы, услуги | 34 773,7 | 27 314,3 | 35 566,5 | 30 932,0 | 46 147,6 | 37 280,5 | 80,8 | 2,0 |
| 231 | обслуживание внутреннего долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 68,9 | 0,0 | - | 0,0 |
| 241 | безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 18 450,7 | 216 963,8 | 243 318,2 | 265 126,8 | 297 682,8 | 296 619,2 | 99,6 | 16,2 |
| 242 | безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 153 503,6 | 175 495,8 | 162 987,2 | 162 877,5 | 182 384,4 | 169 897,5 | 93,2 | 9,3 |
| 251 | перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 89 760,0 | 109 726,1 | 123 277,6 | 115 163,3 | 147 431,9 | 146 558,4 | 99,4 | 8,0 |
| 262 | пособия по социальной помощи населению | 261 526,8 | 262 570,8 | 279 316,4 | 276 020,9 | 9 790,2 | 8 691,9 | 88,8 | 0,4 |
| 263 | пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 914,6 | 970,1 | 941,1 | 916,2 | 859,0 | 859,0 | 100,0 | 0,0 |
| 290 | прочие расходы | 5 939,2 | 4 652,7 | 5 338,5 | 3 497,0 | 9 515,8 | 8 571,6 | 90,1 | 0,5 |
| 310 | увеличение стоимости основных средств | 80 043,0 | 92 841,8 | 76 401,0 | 42 509,6 | 267 809,4 | 50 856,6 | 19,0 | 2,8 |
| 340 | увеличение стоимости материальных запасов | 90 178,5 | 69 767,5 | 77 027,6 | 74 116,8 | 93 383,2 | 89 563,3 | 95,9 | 4,9 |
| 530 | увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | - | 3 140,1 | - | - | - | - | - | - |
|  | итого | 1 617 104,7 | 1 713 962,4 | 1 891 947,4 | 1 899 028,6 | 2 113 766,2 | 1 835 308,0 | 86,8 | 100,0 |

Как видно из представленной таблицы, минимально выполнены плановые назначения (19,0%) по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», предусмотренные на такие мероприятия, как строительство детского сада в п.Ангарский, спортивного зала в п.Новохайский, полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны и другие.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по статьям КОСГУ характеризует в большей мере не тенденции изменения объемов освоенных бюджетных назначений по направлениям использования, а в большей степени отражает изменение объемов исполнения бюджетных назначений в связи с реализацией отдельных положений Бюджетной политики.

**Выводы:**

1. расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 835 308,0 тыс. руб., что составляет 86,8% от уточненных бюджетных назначений (2 113 766,2 тыс. руб.).

Уровень исполнения расходов в 2015 году на 6,9 процентных пунктов ниже уровня исполнения предыдущего года (93,7%) и на 10,0 процентных пунктов ниже уровня исполнения 2013 года, который составил 96,8%;

1. на итоговое значение исполнения расходных обязательств Богучанского района (86,8%) значительно повлияло, как и в предыдущем году, минимальное освоение предусмотренных на 2015 год бюджетных назначений (30,0%) МКУ «МС Заказчика»;
2. анализ исполнения расходов районного бюджета отражает социальную направленность районного бюджета, а также изменение объемов исполнения бюджетных назначений связанных с реализацией отдельных положений Бюджетной политики.
3. **Общегосударственные вопросы**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2015 году исполнены в сумме 67 124,8 тыс. руб., что составляет 92,7% от уточненных бюджетных назначений (72 377,0 тыс. руб.). В предыдущем отчетном периоде аналогичный показатель составил 94,2%.

Средства по данному разделу были предусмотрены на содержание высшего должностного лица муниципального образования Богучанский район, представительных и исполнительных органов Богучанского района, на обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора, а также на другие общегосударственные вопросы.

Предельная штатная численность работников органов местного самоуправления установлена Постановлением от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления и муниципальных органов» (далее по тексту – Постановление № 348-п).

Для Богучанского района на 2015 год предельная штатная численность работников определена названным постановлением в редакции от 22.12.2014 № 618-п в количестве 61 единицы.

По сведениям, представленным Финансовым управлением, предельная штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению в 2015 году составила 87 единиц. Из них 82 единицы были предусмотрены органам исполнительной власти Богучанского района, а 5 единиц – представительным органам муниципальной власти Богучанского района.

Таким образом, предельная штатная численность муниципальных служащих Богучанского района, принятая к финансовому обеспечению в 2015 году не соответствует установленному Постановлением № 348-п показателю (61 единиц) и превысила на 26 единиц.

Динамика предельной штатной численности муниципальных служащих Богучанского района, принятой к финансовому обеспечению в 2010-2015 годах представлена в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| наименование показателей | предельная штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению, ед. |
| 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| органы исполнительной власти Богучанского района (Администрация Богучанского района) | 80 | 82 | 82 | 83 | 84 | 82 |
| представительные органы муниципальной власти Богучанского района (Богучанский районной Совет депутатов) | 6 | 6 | 6 | 6 | 5 | 5 |
| Итого | 86 | 88 | 88 | 89 | 89 | 87 |

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района, согласно данным Финансового управления, в 2015 году составила 75 единиц, что на 2 единицы меньше показателя 2014 года (77 единиц), на 5 единиц меньше показателя 2013 года (80 единиц), на 6 единиц меньше показателя 2012 года (81 единица), на 10 единиц меньше показателя 2011 года (85 единиц) и на 4 единицы меньше данных 2010 года (79 единиц).

В результате фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2015 году превысила установленный Постановлением № 348-п показатель предельной штатной численности (61 единиц) на 14 единиц.

Предельный фонд оплаты труда муниципальных служащих с учетом взносов по обязательному социальному страхованию в 2015 году определен в размере 31 753,0 тыс. руб. ((61 \* 3 771 \* 1,8 \* 58,9) = 24 387,9 + (24 387,9 \* 30,2%) = 31 753,0).

При этом кассовые расходы за 2015 год по оплате труда с учетом взносов по обязательному социальному страхованию, по данным Финансового управления, составили 44 432,2 тыс. руб. (34 304,5 + 10 127,7 = 44 432,2).

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 12 679,2 тыс. руб. (44 432,2 – 31 753,0 = 12 679,2).

В предыдущем году аналогичный показатель составил 10 278,1 тыс. руб.

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | уточненные бюджетные обязательства | исполнено | неисполненные назначения |
| от 19.12.2014 № 43/1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1 351,4 | 1 177,3 | 1 177,3 | 1 159,3 | 98,5 | 18,0 |
| 2 | функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 2 895,1 | 3 025,2 | 3 025,2 | 2 982,9 | 98,6 | 42,3 |
| 3 | функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 47 439,1 | 47 323,1 | 47 323,1 | 43 563,9 | 92,1 | 3 759,2 |
| 4 | судебная система (0105) | - | 8,4 | 8,4 | 0,0 | 0,0 | 8,4 |
| 5 | обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 13 809,8 | 13 131,3 | 13 131,3 | 13 049,7 | 99,4 | 81,6 |
| 6 | обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 3 952,1 | 4 214,8 | 4 214,8 | 4 214,8 | 100,0 | 0,0 |
| 7 | резервные фонды (0111) | 2 000,0 | - | - | - | - | - |
| 8 | другие общегосударственные вопросы (0113) | 6 232,6 | 3 496,9 | 3 496,9 | 2 154,2 | 61,6 | 1 342,7 |
|   | итого | 77 680,1 | 72 377,0 | 72 377,0 | 67 124,8 | 92,7 | 5 252,2 |

Наименьшее освоение средств отмечено по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (61,6%).

Основная доля бюджетных назначений по данному подразделу предназначена для УМС в целях реализации полномочий в области приватизации и управлению муниципальной собственностью.

На достигнутый результат, согласно данным бюджетной отчетности УМС, в большей степени повлияла экономия бюджетных средств за счет проведения аукционов по закупке услуг на проведение инвентаризации и оценки имущества.

Кроме того, основными причинами неполного освоения бюджетных средств, отмеченных в бюджетной отчетности ГАБС, являются: экономия фонда оплаты труда в связи с вакантными должностями и больничными листами, не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на командировочные расходы и оплату сотовой связи, а также не все сотрудники воспользовались правом льготного проезда к месту использования отпуска.

Средства резервного фонда по подразделу 0111 в течение 2015 года, на основании постановлений администрации Богучанского района, были направлены на коммунальное хозяйство.

Более подробная информация о расходовании средств резервного фонда отражена в разделе 14 настоящего Заключения.

**Выводы:**

1. расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2015 году исполнены в сумме 67 124,8 тыс. руб., что составляет 92,7% от уточненных бюджетных назначений (72 377,0 тыс. руб.);
2. предельная штатная численность муниципальных служащих Богучанского района, принятая к финансовому обеспечению (плановая) в 2015 году (87 единиц) не соответствует установленному Постановлением № 348-п показателю (61 единица) и превысила на 26 единиц.

При этом фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2014 году (75 единиц) превысила названный показатель на 14 единиц.

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 12 679,2 тыс. руб.

1. **Национальная оборона**

На финансирование раздела 02 «Национальная оборона» в 2015 году Решением о районном бюджете предусмотрено 4 971,8 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Средства поступили органу местного самоуправления Богучанского района в виде субвенций в размере 4 098,4 тыс. руб. (что составляет 82,4% от плановых назначений) из бюджета субъекта Российской Федерации в целях финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Предоставление субвенции осуществлялось в порядке, установленном статьей 140 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 29.04.2006 № 258 «О субвенциях на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты».

В дальнейшем средства были распределены между 17 поселениями, на территории которых отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Методикой определения размера субвенции из бюджета муниципального района бюджетам поселений для осуществления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, утвержденной приложением № 19 к Решению о районном бюджете.

Динамика финансирования расходов по названному разделу представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| поступило из краевого бюджета  | 3 697,8 | 3 265,7 | 3 719,7 | 3 718,7 | 3 918,1 | 4 254,0 | 4 098,4 |
| перечислено в бюджеты поселений | 3 494,3 | 2 699,8 | 3 330,2 | 3 718,7 | 3 918,1 | 4 254,0 | 4 098,4 |
| остаток неиспользованных средств | 203,5 | 565,9 | 389,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| % исполнения | 94,5 | 82,7 | 89,5 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Субвенции для осуществления органами местного самоуправления Богучанского района полномочий по первичному воинскому учету переданы Финансовым управлением в бюджеты поселений в полном объеме.

**Вывод:**

1. финансовое обеспечение исполнения органами местного самоуправления полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, направлено в полном объеме 17 поселениям Богучанского района.
2. **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 20 380,6 тыс. руб., что составляет 95,3% от уточненных бюджетных назначений (21 376,9 тыс. руб.).

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | исполнено |
| от 19.12.2014 № 43/1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 1 293,0 | 1 573,0 | 1 375,5 | 87,4 |
| обеспечение пожарной безопасности (0310) | 18 313,0 | 18 951,6 | 18 905,8 | 99,8 |
| другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 1 493,0 | 852,3 | 99,3 | 11,6 |
| итого | 21 099,0 | 21 376,9 | 20 380,6 | 95,3 |

В структуре расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность основную долю (92,8% или 18 905,8 тыс. руб.) занимают расходы на обеспечение пожарной безопасности (подраздел 0310).

Расходы по названному подразделу исполнены на 99,8% от уточненных бюджетных назначений и предусматривались на обеспечение деятельности единой дежурно-диспетчерской службы, муниципального бюджетного учреждения «Муниципальная пожарная часть № 1» (далее по тексту – МБУ «МПЧ № 1»), а также на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

Не исполнены бюджетные обязательства по разделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», в связи с тем, что не реализовано мероприятие «Приобретение, установка элементов системы оповещения для поселений, находящихся в зоне действия потенциальных рисков БоГЭС» подпрограммы «Предупреждение и помощь населению района в чрезвычайных ситуациях, а также использование информационно-коммуникационных технологий для обеспечения безопасности населения района» муниципальной программы «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

**Вывод:**

1. расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены на 95,3% и в большей степени предназначались для обеспечения пожарной безопасности на территории Богучанского района.
2. **Национальная экономика**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 55 959,3 тыс. руб., что составляет 98,1% (аналогичный результат исполнения и в 2014 году) от уточненных бюджетных назначений (57 019,7 тыс. руб.).

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | 2014 год | 2015 год |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 19.12.2014 № 43/1-355 | Решение о районном бюджете от 24.12.2015 № 4/1-20 | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 1 144,2 | 1 092,1 | 1 143,2 | 1 245,7 | 1 129,7 | 116,0 | 90,7 |
| транспорт (0408) | 22 741,1 | 22 741,1 | 24 364,6 | 24 610,0 | 24 605,8 | 4,2 | 100,0 |
| дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 4 138,4 | 4 112,7 | 19,5 | 24 266,0 | 24 220,8 | 45,2 | 100,0 |
| другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 6 745,0 | 6 173,5 | 2 541,9 | 6 898,0 | 6 003,0 | 895,0 | 87,0 |
| итого | 34 768,7 | 34 119,4 | 28 069,2 | 57 019,7 | 55 959,3 | 1 060,4 | 98,1 |

Из 1 060,4 тыс. руб. неисполненных бюджетных назначений 84,4% занимают остатки средств по подразделу 0412 «Сельское хозяйство и рыболовство» (895,0 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по данному подразделу были предусмотрены для следующих ГРБС: администрации Богучанского района, УМС и Финансового управления.

Выполнение принятых расходных обязательств, названными ГРБС, составило 97,1%, 81,8% и 100,0% соответственно.

Ассигнования для УМС предусматривали реализацию мероприятия по землеустройству и землепользованию.

Согласно данным бюджетной отчетности причиной отклонений от плановых назначений послужила экономия средств за счет проведения аукционов по закупке услуг на проведение межевания и постановке на кадастровый учет земельных участков.

**Вывод:**

1. освоение средств по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 98,1% по причине экономии средств за счет проведения аукционов по закупке услуг на проведение межевания и постановке на кадастровый учет земельных участков.
2. **Жилищно-коммунальное хозяйство**

Доля расходов, связанных с деятельностью жилищно-коммунального хозяйства (раздел 05), в 2015 году составила 12,6% (в 2014 году 11,8%) от общего объема расходов районного бюджета.

Объем уточненных бюджетных ассигнований по названному разделу (269 469,0 тыс. руб.) меньше объема бюджетных назначений 2013 года (272 931,2 тыс. руб.) на 1,3% и больше на 12,8% относительно аналогичного показателя предыдущего года (238 975,7 тыс. руб.).

Динамика изменения плановых объемов средств по данному разделу представлена в диаграмме.

Расходы по разделу исполнены в сумме 231 289,0 тыс. руб., или 85,9% от уточненных бюджетных назначений, что ниже на 7,5 процентных пункта достигнутого результата 2014 года (93,4%).

Данные об исполнении расходов по подразделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование показателя бюджетной классификации | 2014 год | 2015 год |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 19.12.2014 № 43/1-355 | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| жилищное хозяйство (0501) | 16 782,1 | 9 484,8 | 6 451,8 | 6 451,8 | 6 349,5 | 102,3 | 98,4 |
| коммунальное хозяйство (0502) | 200 187,1 | 195 916,8 | 243 580,4 | 243 580,4 | 206 602,1 | 36 978,3 | 84,8 |
| благоустройство (0503) | 701,9 | 701,9 | 2 456,1 | 2 456,1 | 2 456,1 | 0,0 | 100,0 |
| другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 21 304,6 | 17 107,4 | 16 980,7 | 16 980,7 | 15 881,3 | 1 099,4 | 93,5 |
| итого | 238 975,7 | 223 210,9 | 269 469,0 | 269 469,0 | 231 289,0 | 38 180,0 | 85,9 |

Из 4 подразделов, входящих в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство», наибольший объем неисполненных ассигнований наблюдается по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 36 978,3 тыс. руб., что составляет 96,9% в общем объеме неисполненных назначений (38 180,0 тыс. руб.).

Сложившаяся ситуация связана со значительным невыполнением плановых назначений по следующим мероприятиям подпрограммы «Реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Богучанский район» муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»:

* капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения.

На реализацию данного мероприятия предусматривались средства для МКУ «МС Заказчика» в размере 2 710,2 тыс. руб. Фактически освоено 1 476,6 тыс., что составляет 54,5% от плановых назначений.

Согласно пояснительной записке к отчету о реализации названной программы не освоение бюджетных назначений связано с оплатой подрядчикам за фактически выполненные работы по капитальному ремонту объектов водоснабжения и водоотведения, выполненных в поселках: Чунояр, Октябрьский и Осиновый Мыс, а также отсутствие претендентов на выполнение названных работ в п.Кежек.

* капитальный ремонт объектов теплоснабжения и сооружений коммунального назначения.

Главным распорядителем бюджетных средств, направленных на реализацию данного мероприятия, является МКУ «МС Заказчика».

При плановом назначении в размере 21 850,2 тыс. руб. освоение средств составило 1 561,7 тыс. руб., что составляет 7,2%.

На низкий показатель достигнутого результата в большей степени повлияло нарушение процедуры закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых МКУ «МС Заказчика», что также отражено в разделе 17 настоящего Заключения.

**Выводы:**

1. расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в размере 85,9% от уточненных бюджетных назначений;

2. низкое освоение связано со значительным невыполнением плановых назначений по следующим мероприятиям:

* капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения;
* капитальный ремонт объектов теплоснабжения и сооружений коммунального назначения.
1. **Охрана окружающей среды**

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» приняты бюджетные назначения в размере 60 000,0 тыс. руб. за счет средств целевого пожертвования, которые были направлены для МКУ «МС Заказчика» на строительство полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны в рамках подпрограммы «Обращение с отходами на территории Богучанского района» муниципальной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности».

Право на принятие МКУ «МС Заказчика» соответствующих расходных обязательств возникло с даты уточнения Решения о районном бюджете на 2014 год, а именно с 16.10.2014 года.

За отчетный период, согласно информации, отраженной в пояснительной записке к отчету о реализации названной программы, осуществлен перевод земельного участка площадью 14,5646 га из земель лесного фонда в категорию земель промышленности … и иного специального назначения (распоряжение Правительства РФ от 31.07.2015 № 1485-р) для дальнейшего строительства полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны.

В 2015 году Контрольно-счетной комиссией была проведена проверка причин низкого освоения бюджетных средств, предусмотренных в районном бюджете на 2014 год для МКУ «МС Заказчика», по результатам которой сделаны обоснованные выводы о том, что данным учреждением не организована оперативная деятельность, которая позволила бы максимально использовать все возможности для достижения поставленных целей.

Данная информация также отражена в разделе 17 настоящего Заключения.

**Вывод:**

1. по разделу 06 «Охрана окружающей среды» предусмотрены, но не освоены, средства целевого пожертвования, направленные для МКУ «МС Заказчика» на строительство полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны.
2. **Расходы на социально-культурную сферу**

В 2015 году расходы на социально-культурную сферу составили 1 346 104,9 тыс. руб., их удельный вес в общей сумме расходов районного бюджета равен 73,3%.

В предыдущем году аналогичный показатель составил 76,2%.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 07 «Образование» (83,1%) и раздел 08 «Культура и кинематография» (10,4%).

В 2014 году аналогичные показатели составили 66,3% и 9,1% соответственно, при этом удельный вес расходов, направленных на «Социальную политику» (раздел 10), составил 24,5%, что больше аналогичного показателя 2015 года на 18,2 процентных пункта.

Данные об исполнении расходов по разделам бюджетной классификации представлены в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателей | Решение о районном бюджете | уточненные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения | неисполненные назначения | исполнено за 2014 год | соотношение показателей 2015/2014, % |
| от 19.12.2014 № 43/1-355 | от 24.12.2015 № 4/1-20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| расходы - всего | 1 704 485,6 | 2 114 296,9 | 2 113 766,2 | 1 835 308,0 | 86,8 | 278 458,2 | 1 899 028,6 | 96,6 |
| из них расходы на социально - культурную сферу - всего | 1 278 528,7 | 1 518 662,6 | 1 518 131,9 | 1 346 104,9 | 88,7 | 172 027,0 | 1 447 052,1 | 93,0 |
| *удельный вес, %* | *75,0* | *71,8* | *71,8* | *73,3* | *Х* | *61,8* | *76,2* | *Х* |
| образование (0700) | 1 061 843,4 | 1 286 332,5 | 1 285 801,8 | 1 118 574,0 | 87,0 | 167 227,8 | 958 727,1 | 116,7 |
| культура и кинематография (0800) | 124 812,8 | 140 188,4 | 140 188,4 | 139 984,5 | 99,9 | 203,9 | 131 641,3 | 106,3 |
| здравоохранение (0900) | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 64,0 | 100,0 | 0,0 | 60,0 | 106,7 |
| социальная политика (1000) | 89 238,5 | 89 283,7 | 89 283,7 | 85 216,7 | 95,4 | 4 067,0 | 354 137,7 | 24,1 |
| физическая культура и спорт (1100) | 2 570,0 | 2 794,0 | 2 794,0 | 2 265,7 | 81,1 | 528,3 | 2 486,0 | 91,1 |

В предыдущем году расходы на социально-культурную сферу по отношению к 2013 году увеличились на 7 081,2 тыс. руб. или на 0,4%.

В 2015 году аналогичные расходы по отношению уже к 2014 году сократились на 63 720,6 тыс. руб. или на 3,4%.

По отношению к показателям предыдущего года расходы по разделу 07 «Образование» увеличились на 16,7% (к 2013 году – на 22,9%), по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 6,3% (к 2013 году – на 38,7%) и по разделу 09 «Здравоохранение» - на 6,7% (к 2013 году сократились на 95,0%).

При этом уменьшились расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 8,9% (к 2013 году – на 0,9%), а также значительно снизились расходы по разделу 10 «Социальная политика» - на 75,9% по отношению к показателю 2014 года (к 2013 году – на 76,0%) из-за создания нового краевого государственного казенного учреждения «Центр социальных выплат» и передачей ему отдельных выплатных функций по отрасли социальная защита населения.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 278 458,2 тыс. руб. по отношению к показателю уточненной бюджетной росписи.

Уровень освоения бюджетных средств среди отраслей социально-культурной сферы от суммы расходов, утвержденной бюджетной росписью с учетом изменений, составил по разделам:

* 07 «Образование» - 87,0% (в 2014 году – 96,9%);
* 08 «Культура и кинематография» - 99,9% (в 2014 году – 100,0%);
* 09 «Здравоохранение» - 100,0% (в 2014 году – 100,0%);
* 10 «Социальная политика» - 95,4% (в 2014 году – 95,9%);
* 11 «Физическая культура и спорт» - 81,1% (в 2014 году – 85,1%).

Наибольшая доля неосвоенных средств (97,2%), как и в предыдущем отчетном периоде (66,1%), сложилась по разделу 07 «Образование».

Средства по данному разделу были распределены между 6 ГРБС, следующим образом:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ГРБС | уточненные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Администрация Богучанского района | 6 974,7 | 6 974,7 | 100,0 |
| 2 | МКУ «МС Заказчика» | 196 867,5 | 45 558,7 | 23,1 |
| 3 | Управление культуры | 41 294,2 | 41 204,9 | 99,8 |
| 4 | УМС | 500,0 | 500,0 | 100,0 |
| 5 | Управление образования | 1 039 491,2 | 1 023 661,5 | 98,5 |
| 6 | Финансовое управление | 674,2 | 674,2 | 100,0 |
|  | итого | 1 285 801,8 | 1 118 574,0 | 87,0 |

Как видно из данной таблицы, с наименьшим результатом (23,1%) освоены средства МКУ «МС Заказчика». Объем неисполненных назначений составил 151 308,8 тыс. руб.

В 2014 году принятые бюджетные обязательства в рамках раздела 07 «Образование» реализованы МКУ «МС Заказчика» на 2,7%.

Сложившаяся ситуация в большей степени связана со значительным невыполнением плановых назначений по отдельным мероприятиям, предусмотренным муниципальной программой «Развитие образования Богучанского района», а именно:

- «Приведение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в соответствие требованиям правил пожарной безопасности, санитарным нормам и правилам, строительным нормам и правилам», в рамках которого запланировано строительство детского сада в п.Ангарский;

- «Мероприятия по обеспечению жизнедеятельности образовательных учреждений», в рамках которого запланировано строительство спортивного зала в п.Новохайский;

- «Финансовая поддержка муниципальных учреждений, иных муниципальных организаций, оказывающих услуги по отдыху, оздоровлению и занятости детей», в рамках которого запланировано проектирование и реконструкция корпусов ДОЛ «Березка».

Более подробная информация об исполнении названных выше расходных обязательств отражена в разделе 17 настоящего Заключения.

**Выводы:**

1. на социально-культурную сферу в 2015 году израсходовано 1 518 131,9 тыс. руб., удельный вес которых составил 73,3% в общей сумме расходов районного бюджета;
2. наименьший уровень освоения бюджетных средств (23,1%) сложился по мероприятиям, предусматривающим строительство образовательных учреждений и обеспечение их жизнедеятельности, исполнителем которых является МКУ «МС Заказчика».
3. **Непрограммные расходы районного бюджета**

Общий объем средств, не включенных в муниципальные программы Богучанского района, утвержден на 2015 год в размере 68 923,8 тыс. руб.

Доля непрограммных расходов в общем объеме планируемых расходов районного бюджета представлена в диаграмме.

Как видно из представленной диаграммы, объем непрограммных расходов составляет 3,3% от общего объема планируемых расходов за соответствующий период (2 113 766,2 тыс. руб.).

Структура непрограммных расходов на 2015 годы и их исполнение представлена в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование ГРБС | 2015 год (уточненный) | удельный вес плановых назначений, % | исполнено | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Богучанский районный Совет депутатов | 3 668,1 | 5,3 | 3 625,9 | 98,8 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1 396,7 | 2,0 | 1 326,3 | 95,0 |
| Администрация Богучанского района | 51 982,5 | 75,4 | 48 169,1 | 92,7 |
| МКУ «МС Заказчика» | 8 264,1 | 12,0 | 7 627,1 | 92,3 |
| УМС | 3 078,5 | 4,5 | 2 145,9 | 69,7 |
| Финансовое управление | 533,9 | 0,8 | 64,0 | 12,0 |
| итого | 68 923,8 | 100,0 | 62 958,3 | 91,3 |

Основная доля обязательств непрограммной части расходов в размере 75,4% предусмотрена Решением о районном бюджете для ГРБС - администрация Богучанского района и в большей степени учитывает расходы, направленные на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций.

Исполнение непрограммных расходов районного бюджета составило 62 958,3 тыс. руб. или 91,3% от общего объема предусмотренных назначений (68 923,8 тыс. руб.).

За предыдущий год аналогичные расходные обязательства исполнены на 92,7%.

Как уже было отмечено в разделе 6 настоящего Заключения, основными причинами неполного освоения бюджетных средств, отмеченных в бюджетных отчетностях ГАБС, являются: экономия фонда оплаты труда в связи с вакантными должностями и больничными листами, не в полном объеме использованы средства, предусмотренные на командировочные расходы и оплату сотовой связи, а также не все сотрудники воспользовались правом льготного проезда к месту использования отпуска.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений (12,0%) сложилось по ГРБС - Финансовое управление и в большей степени связано с не выполнением отдельных мероприятий в рамках непрограммных расходов на сумму 400,9 тыс. руб., что составляет 85,3% от общего объема неисполненных ассигнований (469,9 тыс. руб.), и средствами по обслуживанию бюджетного кредита – 68,9 тыс. руб.

Более подробная информация о расходовании средств резервного фонда Богучанского района отражена в разделе 14 настоящего Заключения.

Кроме того, УМС не освоено 30,3% бюджетных назначений в рамках непрограммных расходов, предусмотренных для реализации полномочий в области приватизации и управления муниципальной собственностью, а также для осуществления мероприятий по землеустройству и землепользованию.

Более подробная информация о причинах наличия неиспользованных бюджетных назначений отражена в разделах 6 и 9 настоящего Заключения, соответственно.

**Выводы:**

1. доля непрограммных расходов в общем объеме планируемых назначений районного бюджета составила 3,3%;
2. назначения по непрограммным направлениям деятельности, предусмотренные в объеме 68 923,8 тыс. руб., освоены на 91,3%.
3. **Использование средств резервного фонда**

Пунктом 18 Решения о районном бюджете установлено, что в расходной части районного бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Богучанского района на 2015 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., что составляет 0,1% в общей сумме расходов районного бюджета и не превышает ограничения, установленные статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Решения о бюджетном процессе (не более 3%).

Данные средства предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В течение 2015 года в названный пункт Решения о районном бюджете было внесено изменение 15.06.2015 года, в результате которого сумма резервного фонда увеличена до 3 100,0 тыс. руб., что составляет 0,2% в общем объеме расходов.

Распределение предусмотренных средств резервного фонда на протяжении пяти лет варьируется в пределах от 75,0% до 100,0%.

Данные о распределении бюджетных назначений представлены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| резервный фонд, предусмотренный решением о районном бюджете | 2 000,0 | 3 000,0 | 1 586,4 | 2450,0 | 3 100,0 |
| принято по распоряжениям об использовании резервного фонда | 1 979,3 | 2 965,5 | 1 586,4 | 1849,8 | 3 100,0 |
| распределено, % | 99,0 | 98,8 | 100,0 | 75,5 | 100,0 |
| нераспределенные ассигнования | 20,7 | 34,5 | - | 600,2 | - |

Направления расходования средств резервного фонда в 2014 и 2015 годах приведены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | 2014 год | принято в 2015году по распоряжениям об использовании резервного фонда | 2015 год |
| исполнено  | удельный вес, % | исполнено | удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| резервный фонд, всего | 1 849,8 | 100,0 | 3 100,0 | 2 943,9 | 100,0 |
| расходы на проведение аварийно-восстановительных работ | 1 849,8 | 100,0 | 3 100,0 | 2 943,9 | 100,0 |
| оказание гражданам, пострадавшим от пожара, единовременной материальной помощи | х | х | х | х | х |

В проверяемом периоде средства резервного фонда исполнены в размере 2 943,9 тыс. руб., что составляет 95,0% от предусмотренных Решением о районном бюджете назначений и от суммы принятых обязательств.

В 2015 году все использованные средства резервного фонда (100,0%), в соответствии с постановлениями администрации Богучанского района от 27.03.2015 № 378-п, от 03.12.2015 № 1077-п, были направлены МКУ «МС Заказчика» на неотложные расходы по ремонту, восстановлению и поддержанию объектов инженерной инфраструктуры.

**Вывод:**

1. принятые обязательства за счет средств резервного фонда исполнены в размере 95,0%.
2. **Инициативные расходы районного бюджета**

Расходы районного бюджета в 2015 году характеризуются наличием инициативных расходов, не предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно информации, предоставленной администрацией Богучанского района (письмо от 01.04.2016 № 01/24-1022), средства районного бюджета в размере 174,0 тыс. руб., без наличия локальных муниципальных правовых актов, характеризующих расходные обязательства, были направлены на оплату:

* членских взносов ассоциации «Совет муниципальных образований Красноярского края» в размере 69,0 тыс. руб.;
* членских взносов ассоциации Глав северных территорий Красноярского края в размере 105,0 тыс. руб.

Кроме того, расходные обязательства, возникшие в результате решения администрацией Богучанского района вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения района, были направлены на:

* выплату ежемесячной стипендии Главы района одаренным детям в сумме 172,0 тыс. руб.;
* выплату премии лучшим выпускникам Богучанского района в сумме 90,0 тыс. руб.;
* содержание МБУ «МПЧ № 1» в сумме 18 782,9 тыс. руб.

В результате расходы районного бюджета на выполнение инициативных расходных обязательств за 2015 год составили 19 218,9 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя 2014 года на 106,8 тыс. руб. или на 2,8%.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства об ограничении утверждения и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов муниципального образования, названные выше расходы произведены с нарушением пункта 3 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 6 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае».

**Вывод:**

1. расходы районного бюджета в 2015 году характеризуются наличием инициативных расходных обязательств размере 19 218,9 тыс. руб., не предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
2. **Оценка выполнения муниципальных заданий**

**на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)**

За счет средств районного бюджета в 2015 году финансировалось 16 муниципальных бюджетных учреждений Богучанского района.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, статьей 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», с постановлением администрации Богучанского района от 14.03.2011 № 269-п «О Порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными автономными учреждениями Богучанского района, а также муниципальными казенными учреждениями» (далее по тексту – Постановление № 269-п) муниципальные бюджетные учреждения Богучанского района выполняют свои функции и полномочия в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Все муниципальные задания сформированы согласно основным видам деятельности, предусмотренным учредительными документами конкретных муниципальных бюджетных учреждений, и устанавливают показатели, характеризующие качество и объём (содержание) оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы), а также порядок её оказания (выполнения).

Методика оценки выполнения учреждениями муниципальных заданий за 2015 год определена постановлением администрации Богучанского района от 19.01.2016 № 43-п (далее по тексту – Постановление № 43-п) и оценивается исходя из фактически достигнутых результатов выполнения муниципальной услуги или работы.

Достигнутые результаты 2015 года по выполнению муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями Богучанского района представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | бюджетные учреждения | 2014 год | 2015 год |
| итоговая оценка муниципальной услуги, % | итоговая оценка муниципальной работы, % | интерпретация оценки выполнения муниципального задания | итоговая оценка муниципальной услуги, % | итоговая оценка муниципальной работы, % | интерпретация оценки выполнения муниципального задания |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 | 7 |
| 1 | МБОУ ДОД Богучанская ДШИ | 85,9 | - | не выполнено | 94,3 | - | в целом выполнено |
| 2 | МБОУ ДОД Невонская ДШИ | 99,7 | - | в целом выполнено | 96,8 | - | в целом выполнено |
| 3 | МБОУ ДОД Таежнинская ДШИ | 102,9 | - | выполнено | 103,0 | - | выполнено |
| 4 | МБОУ ДОД Пинчугская ДШИ | 145,1 | - | выполнено | 100,7 | - | выполнено |
| 5 | МБОУ ДОД Ангарская ДШИ | 111,2 | - | выполнено | 106,3 | - | выполнено |
| 6 | МБОУ ДОД Манзенская ДШИ | 102,1 | - | выполнено | 105,0 | - | выполнено |
| 7 | МБУК Таежнинский КСК | 112,0 | - | выполнено | 102,3 | - | выполнено |
| 8 | МБУК БМР Дом культуры «Янтарь» | 107,5 | - | выполнено | 104,1 | - | выполнено |
| 9 | МБУК БМ «Таежнинская сельская библиотека» | 100,6 | - | выполнено | 100,4 | - | выполнено |
| 10 | МБУК БМ Центральная районная библиотека | 101,6 | - | выполнено | 101,4 | - | выполнено |
| 11 | МБУК БК музей им. Д.М.Андона | 108,4 | - | выполнено | 100,0 | - | выполнено |
| 12 | МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких | 98,0 | - | в целом выполнено | 95,4 | - | не выполнено\*\* |
| 13 | МБУ ДОЛ «Березка» | 100,0 | - | выполнено | 100,0 | - | выполнено |
| 14 | МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района»  | 102,2 | - | выполнено | 104,0 | - | выполнено |
| 15 | МБУ «Центр социализации и досуга молодежи» | 104,1 | 101,4 | не выполнено\* | 88,9 | 91,9 | не выполнено\*\* |
| 16 | МБУ «МПЧ № 1» | - | 103,2 | выполнено | - | 103,9 | выполнено |

\*-по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств субсидий, выделенных из районного бюджета на выполнение муниципального задания и иные цели муниципальному бюджетному учреждению «Центр социализации и досуга молодежи», проведенного Контрольно-счетной комиссией;

\*\*-пункт 6 Постановления № 43-п: «Если муниципальное задание хотя бы по одной муниципальной услуге (работе) признано невыполненным, муниципальное задание признается невыполненным»

Как видно из представленной таблицы, в 2015 году не выполнены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (работ) 2 учреждениями из 16:

1. МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких;
2. МБУ «Центр социализации и досуга молодежи».

При этом необходимо отметить, что Постановление № 43-п не предусматривает методику оценки выполнения районными муниципальными учреждениями муниципального задания на выполнение работ.

В результате расчет оценки выполнения работы в рамках муниципального задания и ее интерпретация осуществлялось по правилам оценки оказания муниципальных услуг.

Таким образом, считаем необходимым администрации Богучанского района разработать и утвердить методику оценки выполнения работ, предусмотренных муниципальным заданием, а рамках Постановления № 43-п.

Несмотря на достаточно высокие оценки выполнения муниципальных заданий – 95,4% и 90,4% соответственно, данные бюджетные учреждения не выполнили следующие муниципальные услуги (работы):

* «Предоставление среднего (полного) общего образования по общеобразовательным программам» в рамках реализации муниципального задания МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких.

Итоговая оценка выполнения муниципального задания по названной муниципальной услуге составила 86,8% (менее 90,0%).

В большей степени, согласно информации отраженной в Пояснительной записке к отчету об исполнении муниципального задания, представленной Управлением образования, на сложившуюся ситуацию повлияло невыполнение плановых назначений показателя, характеризующего объем муниципальной услуги:

«Среднегодовое количество детей, получающих среднее (полное) общее образование» из-за переезда учащихся за пределы Богучанского района и переходом на обучение в другие школы;

* «Услуга по организации летнего отдыха детей и молодежи» и «Работы по обеспечению участия в межмуниципальных, региональных, федеральных, международных конкурсах, фестивалях, семинарах, тренингах, программах, других мероприятиях, повышение квалификации талантливой и одаренной молодежи Богучанского района», в рамках реализации муниципального задания МБУ «Центр социализации и досуга молодежи».

Итоговая оценка выполнения муниципального задания по названным муниципальным услугам (работам) составила 85,5 и 58,4%% соответственно (менее 90,0%).

В большей степени, согласно информации отраженной в Пояснительной записке к отчету об исполнении муниципального задания, представленной МБУ «Центр социализации и досуга молодежи», на сложившуюся ситуацию повлияло невыполнение плановых назначений показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:

«Организация и проведение водно - туристических сплавов по р.Ангара и малым рекам Приангарья» (46,7%) из-за отсутствия штатного специалиста – инструктора;

«Подготовка участников зональных и краевых мероприятий трудовых отрядов старшеклассников» (22,2%) в связи с тем, что в 2015 году данные мероприятия не проводились;

«Подготовка и организация участия одаренных людей в инфраструктурных проектах молодежной политики «Новый фарватер», ТИМ «Бирюса» (43,1%) в связи со снижением популярности лагеря ТИМ «Бирюса» среди одаренной молодежи из-за плохих условий пребывания.

В результате, руководствуясь пунктом 6 Постановления № 43-п, а именно: «Если муниципальное задание хотя бы по одной муниципальной услуге (работе) признано невыполненным, муниципальное задание признается невыполненным», муниципальные задания МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких и МБУ «Центр социализации и досуга молодежи» в 2015 году признаны невыполненными.

Размеры остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий, не использованных муниципальными бюджетными учреждениями в 2015 году, представлены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | бюджетные учреждения | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2015 года | сумма остатка средств на лицевом счете на 01.01.2016 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МБОУ ДОД Богучанская ДШИ | 378,6 | 177,0 |
| 2 | МБОУ ДОД Невонская ДШИ | 12,2 | 42,1 |
| 3 | МБОУ ДОД Таежнинская ДШИ | 68,4 | 100,2 |
| 4 | МБОУ ДОД Пинчугская ДШИ | 162,4 | 336,0 |
| 5 | МБОУ ДОД Ангарская ДШИ | 113,1 | 30,1 |
| 6 | МБОУ ДОД Манзенская ДШИ | 95,7 | 68,0 |
| 7 | МБУК Таежнинский КСК | 17,9 | 446,6 |
| 8 | МБУК БМР Дом культуры «Янтарь» | 273,8 | 2 385,9 |
| 9 | МБУК БМ «Таежнинская сельская библиотека» | 16,6 | 67,7 |
| 10 | МБУК БМ Центральная районная библиотека | 122,3 | 124,2 |
| 11 | МБУК БК музей им. Д.М.Андона | 66,8 | 164,5 |
| 12 | МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких | 246,0 | 373,4 |
| 13 | МБУ ДОЛ «Березка» | 401,3 | 987,0 |
| 14 | МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района» | 0,0 | 17,2 |
| 15 | МБУ «Центр социализации и досуга молодежи» | 313,2 | 366,2 |
| 16 | МБУ «МПЧ № 1» | 259,9 | 0,0 |
|  | итого: | 2 548,2 | 5 686,1 |

Как видно из представленной таблицы, размер остатков средств субсидий на выполнение муниципальных заданий, не использованных муниципальными бюджетными учреждениями в 2015 году, на 01.01.2016 года составил 5 686,1 тыс. руб., что в 2,2 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (2 548,2 тыс. руб.).

Не использованные остатки средств названных субсидий, в соответствии с пунктом 14 Постановления № 269-п, будут использованы учреждениями в текущем финансовом году для достижения целей, ради которых они были созданы, за исключением МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких и МБУ «Центр социализации и досуга молодежи».

Остатки средств, предусмотренных на выполнение муниципальных заданий данных учреждений, учтены при предоставлении им субсидий на 2016 год, согласно пункту 15 Постановления № 269-п.

Также необходимо отметить следующее:

* при наличии показателя «Доля учащихся 10-11 классов, обучающихся в профильных классах с углубленным изучением отдельных предметов» в муниципальном задании МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких и при расчете итоговой оценки его выполнения, отсутствует информация о фактически достигнутых результатах данного показателя в Отчете об исполнении муниципального задания;
* в муниципальном задании МБУ «МПЧ № 1» и соответственно в Отчете об его исполнении предусмотрены показатели без натурального выражения, что не позволяет свидетельствовать о достоверности используемых данных при расчете и интерпретации оценки выполнения муниципального задания.

**Выводы:**

1. за счет средств районного бюджета в 2015 году профинансировано 16 муниципальных бюджетных учреждений Богучанского района, выполняющих свои функции и полномочия в соответствии с муниципальными заданиями на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
2. не выполнены муниципальные задания на оказание муниципальных услуг 2 учреждениями (МБОУ Богучанская СОШ № 1 им. К.И.Безруких и МБУ «Центр социализации и досуга молодежи») из 16;
3. допускается формальный подход к составлению отчетных форм муниципальных заданий, влияющий на достоверность используемых данных и, как следствие, на интерпретацию оценки их выполнения.
4. **Муниципальные программы и оценка их эффективности и результативности за 2015 год**

Бюджет 2015 года сформирован и исполнен с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам (далее по тексту возможно – программа) и непрограммным направлениям деятельности.

Доля расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (2 044 842,5 тыс. руб.), в 2015 году составила 96,7% от общего объёма расходной части районного бюджета (2 113 766,2 тыс. руб.).

Объем бюджетных назначений 2015 года направленный на ресурсное обеспечение муниципальных программ в размере 2 044 842,5 тыс. руб., исполнен на 86,7% (1 772 349,7 тыс. руб.).

В предыдущем периоде аналогичный показатель составил 93,7%.

Исполнение ресурсного обеспечения муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлено в таблице.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| источник финансирования | уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| федеральный бюджет | 12 663,8 | 11 788,7 | 875,1 | 93,1 |
| краевой бюджет | 839 521,9 | 819 747,0 | 19 774,9 | 97,6 |
| районный бюджет | 950 244,0 | 900 278,7 | 49 965,3 | 94,7 |
| бюджет поселений | 27 128,1 | 27 128,1 | 0,0 | 100,0 |
| прочие безвозмездные поступления (добровольные пожертвования) | 215 284,7 | 13 407,2 | 201 877,5 | 6,2 |
| итого | 2 044 842,5 | 1 772 349,7 | 272 492,8 | 86,7 |

Не исполнено в 2015 году ресурсное обеспечение муниципальных программ за счет спонсорских средств (добровольных пожертвований), которые, как и в предыдущем году, предусматривались для Управления образования и МКУ «МС Заказчика», а именно:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | наименование цели | 2014 год | 2015 год |
| уточненные бюджетные назначения  | исполнено | % исполнения | уточненные бюджетные назначения  | исполнено | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МКУ «МС Заказчика» | строительство полигона твердых бытовых отходов | 60 000,0 | 0,0 | 0,0 | 60 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| проектирование и строительство детского сада в п.Ангарский | 15 000,0 | 0,0 | 0,0 | 55 000,0 | 10 453,2 | 19,0 |
| проектирование и строительство спортивного зала в п.Новохайский | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 | 63 532,7 | 1 975,4 | 3,1 |
| проектирование и реконструкция корпусов ДОЛ «Березка» | - | - | - | 35 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| итого по МКУ «МС Заказчика» | 80 000,0 | 0,0 | 0,0 | 213 532,7 | 12 428,6 | 5,8 |
| Управление образования | развитие МКОУ Богучанской СОШ № 2  | 4 850,0 | 4 850,0 | 100,0 | 1 700,0 | 926,6 | 54,5 |
| повышение качества социальной инфраструктуры МКОУ Таежнинской СОШ № 20 | 150,0 | 150,0 | 100,0 | - | - | - |
| улучшение условий для организации учебно-тренировочного процесса в МКОУ ДОД ДЮСШ | 7,9 | 7,9 | 100,0 | 52,0 | 52,0 | 100,0 |
| итого по Управлению образования | 5 007,9 | 5 007,9 | 100,0 | 1 752,0 | 978,6 | 55,9 |
| ВСЕГО: | 85 007,9 | 5 007,9 | 5,9 | 215 284,7 | 13 407,2 | 6,2 |

Как видно из данных таблицы, принятые обязательства, осуществляемые за счет названных выше средств, Управлением образования выполнены:

в 2014 году в полном объеме,

в 2015 году – на 55,9%, в связи с переходящим периодом реализации мероприятий по формированию, организации, функционированию и развитию двух «Роснефть - классов» в рамках договора пожертвования денежных средств от 23.09.2015 № 3178215/0934Д, заключенного между ПАО «Востсибнефтегаз» и МКОУ Богучанская СОШ № 2 (с 2015 года по 2016 год включительно);

При этом МКУ «МС Заказчика» принятые обязательства за весь анализируемый период выполнены на 5,8 % от предусмотренных бюджетных назначений:

* осуществлены работы по привязке проекта повторного применения «Детский сад на 190 мест в п.Ангарский Богучанского района» в рамках муниципального контракта от 29.12.2014 № 34, а также осуществлено технологическое присоединение к электрическим сетям в соответствии с муниципальным контрактом от 09.10.2015 № 1499-14/15-ТП на общую сумму 10 453,2 тыс. руб.;
* оказаны услуги по разработке сметной документации, проектных и изыскательских работ для строительства спортивного зала в п.Новохайский в рамках муниципального контракта от 27.02.2015 № 2, а также осуществлено технологическое присоединение к электрическим сетям в соответствии с договором от 20.04.2015 № 20.2400.2586.15 на общую сумму 1 988,2 тыс. руб.

При этом принятые обязательства по разработке сметной документации согласно муниципальному контракту от 27.02.2015 № 2 в размере 1 978,0 тыс. руб., МКУ «МС Заказчика» оплатил в размере 1 965,2 тыс. руб.

В результате, сложилась кредиторская задолженность в размере 12,8 тыс. руб., о чем свидетельствует информация, отраженная в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» бюджетной отчетности учреждения за проверяемый период;

* осуществлен перевод земельного участка площадью 14,5646 га из земель лесного фонда в категорию земель промышленности … и иного специального назначения (распоряжение Правительства РФ от 31.07.2015 № 1485-р) для дальнейшего строительства полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны.

В 2015 году Контрольно-счетной комиссией была проведена проверка причин низкого освоения бюджетных средств, предусмотренных в районном бюджете на 2014 год для МКУ «МС Заказчика», по результатам которой сделаны обоснованные выводы о том, что данным учреждением не организована оперативная деятельность, которая позволила бы максимально использовать все возможности для достижения поставленных целей.

Выполнение функций и полномочий ответственных исполнителей программ, в соответствии с перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Богучанского района от 22.07.2014 № 906-п, закреплено за структурными подразделениями администрации Богучанского района, которые ежегодно до 1 марта, следующего за отчетным периодом (пункт 6.7. постановления администрации Богучанского района от 17.07.2013 № 849-п «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Богучанского района, их формировании и реализации» (далее по тексту – Постановление № 849-п)), проводят оценку эффективности и результативности муниципальных программ Богучанского района.

Методика ее расчета определена Постановлением администрации Богучанского района от 23.12.2014 № 1690-п «Об утверждении Положения о порядке проведения оценки эффективности и результативности муниципальных программ Богучанского района» (далее по тексту – Постановление № 1690-п).

Оценка программ осуществляется с применением трех критериев:

1. критерий «полнота и эффективность использования средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы».

Результат оценки эффективности и результативности муниципальных программ по данному критерию представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | название программы | 2014 год | 2015 год |
| оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, % | интерпретация оценки | оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств, % | интерпретация оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Развитие образования Богучанского района» | 96,7 | программа выполнена в полном объеме | 86,5 | программа не выполнена |
| 2 | «Система социальной защиты населения Богучанского района» | 96,2 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 76,0 | программа не выполнена | 69,1 | программа не выполнена |
| 4 | «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 95,3 | программа выполнена в полном объеме |
| 5 | «Развитие культуры» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 6 | «Молодежь Приангарья» | 67,8 | программа не выполнена | 92,0 | программа в целом выполнена |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» | 88,6 | программа не выполнена | 79,4 | программа не выполнена |
| 8 | «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | 99,8 | программа выполнена в полном объеме | 86,2 | программа не выполнена |
| 9 | «Развитие транспортной системы Богучанского района» | 99,9 | программа выполнена в полном объеме | 99,9 | программа выполнена в полном объеме |
| 10 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | 56,5 | программа не выполнена | 98,4 | программа выполнена в полном объеме |
| 11 | «Управление муниципальными финансами» | 99,9 | программа выполнена в полном объеме | 99,3 | программа выполнена в полном объеме |
| 12 | «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» | 97,1 | программа выполнена в полном объеме | 93,8 | программа в целом выполнена |

Как видно из представленной таблицы, за 2015 год из 12 утвержденных муниципальных программ 4 программы не выполнены в рамках полноты и эффективности использования средств районного бюджета направленных на их реализацию, а именно:

1. муниципальная программа «Развитие образования Богучанского района».

На реализацию данной программы в 2015 году предусмотрено ресурсное обеспечение в размере 1 263 347,5 тыс. руб. Освоено бюджетных средств – 1 093 011,3 тыс. руб. или 86,5%.

Достигнутый результат 2015 года, согласно пункту 2.5 Постановления № 1690-п, интерпретируется как – муниципальная программа по критерию «полнота и эффективность использования средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы» не выполнена.

За первый год действия данной программы оценка аналогичного критерия выполнения муниципальной программы составила 96,7%, что оценивается как – выполнение программы в полном объеме.

Анализируемая программа предусматривает реализацию 3 подпрограмм взаимоувязанных по целям и задачам:

* «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей».

Бюджетные назначения, направленные на реализацию подпрограммных мероприятий, освоены на 86,1%.

На достигнутый результат в большей степени повлияло низкое освоение бюджетных средств по следующим мероприятиям:

«Приведение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в соответствие требованиям правил пожарной безопасности, санитарным нормам и правилам, строительным нормам и правилам» - 29,6%.

Основная доля неисполненных назначений связана с не выполнением работ, предусмотренным данным мероприятием, по строительству детского сада в п.Ангарский.

«Мероприятия по обеспечению жизнедеятельности образовательных учреждений» - 30,9%.

Низкое освоение бюджетных средств по данному мероприятию в большей степени связано с не выполнением работ по строительству спортивного зала в п.Новохайский.

«Финансовая поддержка муниципальных учреждений, иных муниципальных организаций, оказывающих услуги по отдыху, оздоровлению и занятости детей» - 3,9%.

На достигнутый результат мероприятия в большей мере повлияло не выполнение работ по реконструкции корпусов ДОЛ «Березка».

* «Государственная поддержка детей – сирот, расширение практики применения семейных форм воспитания».

Бюджетные назначения, направленные на обеспечение деятельности специалистов по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан, освоены на 90,5%.

* «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования».

Средства, предусмотренные в рамках названной подпрограммы на создание условий для реализации муниципальной политики в сфере образования и осуществление функций руководства и управления в сфере установленных полномочий, освоены на 97,3%.

2. муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности».

На реализацию данной программы в 2015 году предусмотрено ресурсное обеспечение в размере 315 681,1 тыс. руб. Освоено бюджетных средств – 218 144,5 тыс. руб. или 69,1%.

Достигнутый результат 2015 года, согласно пункту 2.5 Постановления № 1690-п, интерпретируется как – муниципальная программа по критерию «полнота и эффективность использования средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы» не выполнена.

За первый год действия данной программы оценка аналогичного критерия выполнения муниципальной программы составила 76,0%, что также оценивается как – программа не выполнена.

Таким образом, на протяжении двух лет действия муниципальной программы ответственным исполнителем и соисполнителями программы не достигнута полнота и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на ее реализацию.

Данная программа предусматривает реализацию 7 подпрограмм взаимоувязанных по целям и задачам:

* «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры».

Средства в размере 12 701,5 тыс. руб. были направлены на капитальный ремонт наружных сетей тепло-, водоснабжения в поселках: Манзя, Шиверский и Нижнетерянск и освоены в сумме 12 007,9 тыс. руб., что составляет 94,5%.

* «Создание условий для безубыточной деятельности организаций жилищно-коммунального комплекса Богучанского района».

Финансирование мероприятий, предусмотренных подпрограммой, исполнено на 93,3%.

Не достигнуто 100,0% исполнение подпрограммы в связи со снижением размера дополнительной поддержки населения за коммунальные услуги из-за установки приборов учета холодной воды и снижением объемов поставки привозной воды населению по причине строительства сетей круглогодичного холодного водоснабжения.

* «Организация проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Богучанского района».

Подпрограммой предусмотрено перечисление взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в целях формирования фонда капитального ремонта.

Средства освоены в размере 97,5%.

* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богучанского района».

Средства, предусмотренные на реализацию данной подпрограммы, исполнены в объеме 2 578,9 тыс. руб., что составляет 99,2% от уточненных бюджетных назначений (2 600,0 тыс. руб.).

Неисполненные бюджетные назначения сложились из-за экономии средств по результатам конкурсных процедур.

* «Реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Богучанский район».

Выполнение бюджетных назначений по данной подпрограмме составило 56,9%.

В большей степени на низкое освоение бюджетных средств повлияло не выполнение мероприятия по капитальному ремонту объектов теплоснабжения и сооружений коммунального назначения – 7,2%, что связано с нарушением процедуры закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых МКУ «МС Заказчика».

* «Обращение с отходами на территории Богучанского района».

Бюджетные назначения подпрограммы предусматривали в 2015 году мероприятия по строительству полигона твердых бытовых отходов в с.Богучаны и выполнение работ по буртовке мусора и санитарному содержанию объекта временного размещения твердых бытовых отходов на общую сумму 60 800,0 тыс. руб.

Средства по названным мероприятиям выполнены на 11,8%.

Не исполнены бюджетные назначения по строительству полигона твердых бытовых отходов.

Кроме того, необходимо отметить, что согласно отчетным данным, представленным ответственным исполнителем программы, предусмотрено финансирование объектов капитального строительства, в частности полигона твердых бытовых отходов, на сумму 82 620,0 тыс. руб., что не соответствует утвержденным Решением о районном бюджете и соответствующей программой назначениям (60 000,0 тыс. руб.).

Сложившаяся ситуация, может привести к риску принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и, соответственно, к нарушению пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

* «"Чистая вода" на территории муниципального образования Богучанский район».

Бюджетные назначения предназначались в размере 2 987,0 тыс. руб. на строительство сетей круглогодичного холодного водоснабжения и освоены в полном объеме.

3. муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе».

На реализацию данной программы в 2015 году предусмотрено ресурсное обеспечение в размере 2 570,0 тыс. руб. Освоено бюджетных средств – 2 041,7 тыс. руб. или 79,4%.

Достигнутый результат 2015 года, согласно пункту 2.5 Постановления № 1690-п, интерпретируется как – муниципальная программа по критерию «полнота и эффективность использования средств районного бюджета на реализацию муниципальной программы» не выполнена.

За первый год действия данной программы оценка аналогичного критерия выполнения муниципальной программы составила 88,6%, что также оценивается как – не выполнение программы.

Таким образом, на протяжении двух лет действия муниципальной программы ответственным исполнителем программы не достигнута полнота и эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных на ее реализацию.

Данная программа предусматривает реализацию 2 подпрограмм взаимоувязанных по целям и задачам:

* «Развитие массовой физической культуры и спорта».

На реализацию мероприятий в рамках данной подпрограммы было предусмотрено 2 370,0 тыс. руб. Освоено средств – 1 841,7 тыс. руб. или 77,7% по причине отсутствия поездок спортсменов для участия в краевых соревнованиях.

* «Формирование культуры здорового образа жизни».

Средства предусматривались в размере 200,0 тыс. руб. на пропаганду здорового образа жизни, проведение конференций, слетов, форумов, семинаров, тренингов и реализованы в полном объеме.

4. муниципальная программа «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района».

На реализацию данной программы было предусмотрено 5 569,0 тыс. руб. Освоено бюджетных средств – 4 800,8 тыс. руб. или 86,2%.

Данная программа предусматривает реализацию в 2015 году 2 подпрограмм взаимоувязанных по целям и задачам:

* «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе».

Бюджетные назначения, направленные на реализацию подпрограммных мероприятий, освоены не в полном объеме (86,0%).

В большей мере на сложившуюся ситуацию повлияло не предоставление субъектами малого предпринимательства документов для возмещения части затрат на уплату первого взноса (аванса) при заключении договоров лизинга оборудования, а также предоставление оправдательных документов для возмещения части затрат, связанных с приобретением основных средств, на сумму, меньше планируемой.

* «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия».

Средства предусматривались в размере 3,0 тыс. руб. на информационное сопровождение программных мероприятий и реализованы в полном объеме.

2) критерий «степень достижения целевых показателей муниципальной программы»;

Результат оценки эффективности и результативности муниципальных программ по данному критерию, в соответствии с отчетными данными ответственных исполнителей, представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | название программы | 2014 год | 2015 год |
| оценка достижения целевых показателей, % | интерпретация оценки | оценка достижения целевых показателей, % | интерпретация оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Развитие образования Богучанского района» | 99,4 | программа выполнена в полном объеме | 97,8 | программа выполнена в полном объеме |
| 2 | «Система социальной защиты населения Богучанского района» | 103,9 | программа перевыполнена | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 4 | «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 5 | «Развитие культуры» | 98,3 | программа выполнена в полном объеме | 123,0 | программа перевыполнена |
| 6 | «Молодежь Приангарья» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» | 102,5 | программа перевыполнена | 105,0 | программа перевыполнена |
| 8 | «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | 102,7 | программа перевыполнена | 123,0 | программа перевыполнена |
| 9 | «Развитие транспортной системы Богучанского района» | 95,7 | программа выполнена в полном объеме | 100,7 | программа перевыполнена |
| 10 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | 68,5 | программа не выполнена | 76,9 | программа не выполнена |
| 11 | «Управление муниципальными финансами» | 100,2 | программа перевыполнена | 100,2 | программа перевыполнена |
| 12 | «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» | 99,9 | программа выполнена в полном объеме | 50,0 | программа не выполнена |

Как видно из представленной таблицы, в рамках данного критерия не выполнены за 2015 год две муниципальные программы:

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района».

Программой предусмотрен 1 индикатор «Удельный вес введенной жилой площади жилых домов по отношению к общей площади жилищного фонда» с показателем на 2015 год – 1,34%.

В соответствии с данными отчета ответственного исполнителя программы – УМС, за отчетный период достигнутый результат по названному индикатору составил 1,03% или 76,9% от планового значения.

Таким образом, согласно пункту 2.8. Постановления № 1690-п, планируемый целевой показатель муниципальной программы за 2015 год не достигнут.

Аналогичная ситуация по достижению данного целевого индикатора сложилась и в предыдущем году – 68,5%, что оценивается как – не выполнение муниципальной программы по критерию «степень достижения целевых показателей муниципальной программы».

В результате, на протяжении двух лет действия муниципальной программы ответственным исполнителем программы не достигнуты планируемые значения целевого индикатора.

1. «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе».

Программой предусмотрены 2 целевых индикатора: «Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий», который достигнут в полном объеме (100,0%), и «Доля молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности, улучшивших жилищные условия, от общего количества изъявивших желание улучшить жилищные условия с государственной поддержкой», исполнение которого составило 0,0% в связи с отсутствием финансирования по соответствующему мероприятию программы.

3) критерий «степень достижения показателей результативности муниципальной программы».

Согласно представленным Отчетам о ходе реализации программ, за 2015 год достигнуты следующие результаты.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | название программы | 2014 год | 2015 год |
| оценка достижения показателей результативности, % | интерпретация оценки | оценка достижения показателей результативности, % | интерпретация оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Развитие образования Богучанского района» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 96,5 | программа выполнена в полном объеме |
| 2 | «Система социальной защиты населения Богучанского района» | 100,2 | программа перевыполнена | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 90,6 | программа в целом выполнена  | 102,4 | программа перевыполнена |
| 4 | «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 5 | «Развитие культуры» | 99,4 | программа выполнена в полном объеме | 98,8 | программа выполнена в полном объеме |
| 6 | «Молодежь Приангарья» | 99,9 | программа выполнена в полном объеме | 98,9 | программа выполнена в полном объеме |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» | 114,1 | программа перевыполнена | 93,3 | программа в целом выполнена |
| 8 | «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | 98,9 | программа выполнена в полном объеме | 64,8 | программа не выполнена |
| 9 | «Развитие транспортной системы Богучанского района» | 90,9 | программа в целом выполнена | 90,0 | программа в целом выполнена |
| 10 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 72,1 | программа не выполнена |
| 11 | «Управление муниципальными финансами» | 152,4 | программа перевыполнена | 92,9 | программа в целом выполнена |
| 12 | «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 49,3 | программа не выполнена |

В соответствии с представленными ответственными исполнителями отчетами, не достигнуты показатели результативности по 3 муниципальным программ:

1. «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» - 64,8%.

На низкое значение оценки результативности повлияли, учтенные при ее расчете, нулевые показатели достигнутых результатов по подпрограмме «Развитие инновационной деятельности на территории Богучанского района», так как в 2015 году не предусматривалась ее реализация.

1. «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» - 72,1%.

В большей степени на сложившуюся ситуацию повлияло не исполнение показателя результативности, предусмотренного в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территории Богучанского района», а также не выполнение поставленных целей и задач подпрограммы «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» на протяжении всего периода действия муниципальной программы.

1. «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» - 49,3%.

На результат оценки анализируемого критерия, согласно отчетным данным, повлияло малое количество граждан, ведущих личное подсобное хозяйство и осуществивших привлечение кредитных средств в 2015 году, из-за повышения процентной ставки за пользование льготным «сельскохозяйственным» кредитом, а также отсутствие финансирования расходных обязательств по предоставлению социальных выплат молодым семьям и молодым специалистам, проживающим в сельской местности и являющимся участниками муниципальных целевых программ на строительство и приобретение нового жилья в сельской местности.

При этом необходимо отметить следующее:

при не выполнении ожидаемых результатов от реализации подпрограммных мероприятий, планируемые значения показателей результативности достигнуты в полном объеме.

Так, например, в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Богучанском районе» муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» предусмотрен снос 4 аварийных домов. Фактически за 2015 год осуществлен снос 3 домов.

В результате, ожидаемый результат мероприятия названной подпрограммы не выполнен. При этом значения отчетных показателей результативности составили 100,0%.

Аналогичная ситуация сложилась и по программе «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

В соответствии с информацией, отраженной в пояснительной записке к отчету о реализации муниципальной программы, в связи с отсутствием организации – исполнителя не реализованы мероприятия по пожарной безопасности на межселенной территории, а именно в д.Каменка и д.Прилуки.

При этом исполнение соответствующего показателя результативности составило 100,0%.

Данные ситуации ставят под сомнение реалистичность максимально достигнутых результатов по критерию «степень достижения показателей результативности муниципальной программы» и свидетельствуют о формальном подходе ответственных исполнителей муниципальных программ при составлении отчетов.

Основываясь на достигнутых результатах по каждому из перечисленных выше критериев оценки результативности и эффективности муниципальных программ, представленных в отчетных материалах ответственными исполнителями, итоговая Оценка выполнения программ за 2015 год составила 92,7%.

Итоговая оценка эффективности и результативности по каждой муниципальной программе представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | название программы | 2014 год | 2015 год |
| итоговая оценка, % | интерпретация оценки | итоговая оценка, % | интерпретация оценки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Развитие образования Богучанского района» | 98,7 | программа выполнена в полном объеме | 93,6 | программа в целом выполнена |
| 2 | «Система социальной защиты населения Богучанского района» | 100,1 | программа перевыполнена | 100,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 3 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 88,9 | программа в целом выполнена | 90,5 | программа в целом выполнена |
| 4 | «Защита населения и территории Богучанского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 100,0 | программа выполнена в полном объеме | 98,4 | программа выполнена в полном объеме |
| 5 | «Развитие культуры» | 99,2 | программа выполнена в полном объеме | 107,6 | программа перевыполнена |
| 6 | «Молодежь Приангарья» | 89,2 | программа в целом выполнена | 97,0 | программа выполнена в полном объеме |
| 7 | «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» | 101,7 | программа перевыполнена | 92,6 | программа в целом выполнена |
| 8 | «Развитие инвестиционной, инновационной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории Богучанского района» | 100,5 | программа перевыполнена | 91,3 | программа в целом выполнена |
| 9 | «Развитие транспортной системы Богучанского района» | 95,5 | программа выполнена в полном объеме | 96,9 | программа выполнена в полном объеме |
| 10 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» | 75,0 | программа не выполнена | 82,5 | программа не выполнена |
| 11 | «Управление муниципальными финансами» | 117,5 | программа перевыполнена | 97,5 | программа выполнена в полном объеме |
| 12 | «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе» | 99,0 | программа выполнена в полном объеме | 64,4 | программа не выполнена |

В соответствии с пунктом 2.12 Постановления № 1690-п, муниципальные программы Богучанского района выполнены в полном объеме, что свидетельствует о достижении поставленных программами целей и задач на 2015 год, за исключением 2 муниципальных программ: «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» и «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе».

При этом необходимо отметить, что по результатам итоговой оценки эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» на протяжении двух лет ее действия не достигнуто минимальное значение выполнения программ, установленное Постановлением № 1690-п, а именно: 86,7%. В результате как в 2014 году, так и в 2015 году данная программа признана не выполненной, а, следовательно, не эффективной и без результативной.

В результате анализа представленных ответственными исполнителями муниципальных программ годовых отчетов о ходе их реализации Контрольно-счетная комиссия обратила внимание на следующее:

при заведомо непредусмотренном действии отдельных подпрограмм в отчетном периоде, а также отдельных показателей результативности, и, как следствие, при отсутствии выполнения конкретных работ, услуг для их достижения, ответственными исполнителями, применяя пункт 2.9 (формула 12) Постановления № 1690-п, оценивается выполнение данных показателей в полном объеме, а именно 100,0%, что приводит к абсурдной ситуации и искажению результатов выполнения программы.

Таким образом, считаем необходимым администрации Богучанского района уточнить условия применения названного выше пункта Постановления № 1690-п.

Кроме того, необходимо отметить о том, что на протяжении всего анализируемого периода ответственными исполнителями несвоевременно вносились изменения в муниципальные программы, нарушая требования пункта 7 решения Богучанского районного Совета депутатов от 19.12.2014 № 43/1-355 «О районном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», а также пункта 5.2 Постановления № 849-п.

**Выводы:**

1. районный бюджет 2015 года сформирован и исполнен с учетом программного принципа, отражая привязку бюджетных ассигнований к 12 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности;
2. доля расходов, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2015 году составила 96,7% от общего объёма расходной части районного бюджета;
3. согласно отчетным данным, муниципальные программы Богучанского района выполнены в полном объеме, что свидетельствует о достижении поставленных программами целей и задач на 2015 год, за исключением 2 муниципальных программ: «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Богучанского района» и «Развитие сельского хозяйства в Богучанском районе»;
4. наличие отдельных недостатков свидетельствует о формальном подходе при расчете оценки эффективности и результативности муниципальных программ, а также ставит под сомнение реалистичность достигнутых итоговых результатов эффективности и результативности отдельных муниципальных программ, что в результате влияет на достоверность используемых данных и, как следствие, на интерпретацию оценки их выполнения.
5. **Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета, представленного Финансовым управлением, и годовой бюджетной отчетности ГАБС**

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ, а также статье 42 Решения о бюджетном процессе Годовой отчет об исполнении бюджета перед его рассмотрением в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая проводится в два этапа:

1. - внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС;
2. – подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В исполнение пункта 3.1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2016 год, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 ГАБС Богучанского района и 2 получателей бюджетных средств (далее по тексту – ПБС).

Бюджетная отчетность за 2015 год представлена всеми ГАБС, при этом МКУ «МС Заказчика» и УМС нарушен срок представления отчетности, установленный пунктом 3 статьи 42 Решения о бюджетном процессе (не позднее 20 февраля текущего года).

Внешняя проверка бюджетной отчетности в текущем году проводилась камерально.

По её результатам было оформлено 11 аналитических записок, которые представляют собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме всеми ГАБС и ПБС, за исключением УМС и МКУ «МС Заказчика».

Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности проводилась в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, а также Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее по тексту – Инструкция № 33н).

В результате при проведении внешней проверки были выявлены следующие нарушения, допущенные ГАБС и ПБС, при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2015 год:

* состав представленной бюджетной отчетности ГАБС и ПБС соответствует утвержденным Инструкциями № 191н и № 33н перечням форм, за исключением наличия отдельных форм в отчетах: МБУ «МПЧ № 1», Управления образования, Управления культуры, МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения Богучанского района», УМС и МКУ «МС Заказчика»;
* содержание представленных форм бюджетной отчетности ГАБС и ПБС за 2015 год не в полной мере соответствует требованиям, предусмотренным Инструкциями № 191н и № 33н;
* отдельные формы отчетов администрации Богучанского района, УМС, Управления культуры, Управления образования, УСЗН, МКУ «МС Заказчика» не соответствуют формам, утвержденным соответствующими Инструкциями;
* администрацией Богучанского района, МБУ «МПЧ № 1», УСЗН, МКУ «МС Заказчика», Управлением образования не в полной мере обеспечена информативность бюджетной отчетности;
* допускается значительное количество нарушений и недостатков по оформлению и составлению Пояснительной записки к бюджетной отчетности: без выделения разделов, отсутствие отдельных таблиц, а также форм отчетности, являющихся неотъемлемой частью Пояснительной записки;
* МКУ «МС Заказчика» и УМС не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств, что может негативно повлиять на достоверность представленных показателей бюджетной отчетности;
* установлено расхождение показателей данных представленной бюджетной отчетности с данными Главной книги у МБУ «МПЧ № 1», а также расхождения контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности МКУ «МС Заказчика» и МБУ «МПЧ № 1». Кроме того, не подтверждена достоверность бюджетной отчетности УМС и МКУ «МС Заказчика», так как данными учреждениями не представлены в Контрольно-счетную комиссию Главные книги учреждений, необходимые для соответствующего анализа;
* не выполнены полномочия по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2015 год администрацией Богучанского района и УСЗН;
* УМС и МКУ «МС Заказчика» не осуществляли внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Отдельные выявленные недостатки и нарушения носят характер технических или арифметических ошибок, допущенных ГАБС и ПБС при составлении отчетности, не влияющих на ее информативность или достоверность, за исключением годовой бюджетной отчетности МКУ «МС Заказчика» и МБУ «МПЧ № 1» .

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 42 Решения о бюджетном процессе для подготовки Заключения администрация Богучанского района представляет в Контрольно-счетную комиссию Годовой отчет об исполнении районного бюджета.

Названный документ представлен Финансовым управлением в полном объеме 18.03.2016 года с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 42 Решения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля).

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2015 год составлен в рублях путем суммирования данных отчетов, представленных ГАБС в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В ходе проверки Годового отчета, представленного Финансовым управлением в Контрольно-счетную комиссию, не установлено фактов неполноты и признаков недостоверности.

**Выводы:**

1. бюджетная отчетность представлена всеми ГАБС, при этом МКУ «МС Заказчика» и УМС нарушен срок представления отчетности;
2. состав и содержание представленных ГАБС и ПБС форм бюджетной отчетности не в полной мере соответствуют требованиям Инструкций № 191н и № 33н, что негативно отразилось на качестве бюджетной отчетности и привело к недостаточной ее информативности;
3. 2 ГАБС и 1 ПБС не обеспечили достоверность и согласованность бюджетной отчетности;
4. 2 ГАБС не осуществляли внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит;
5. 2 ГАБС не обеспечено выполнение полномочий Учредителя по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2015 год.

**19. Замечания на проект решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год»**

Проведенный анализ проекта решения Богучанского районного Совета депутатов «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год» (далее по тексту – проект решения об исполнении районного бюджета) позволяет отметить следующее:

1. частью 3 статьи 41 Решения о бюджетном процессе предусмотрено составление проекта решения об исполнении районного бюджета за отчетный финансовый год в рублях.

При этом показатели текстовой части документа и приложений сформированы в рублях и копейках;

1. в приложении № 3 «Доходы районного бюджета по кодам классификации доходов за 2015 год» не отражены плановые назначения, что не позволяет осуществить анализ выполнения полномочий главными администраторами доходов районного бюджета;
2. в приложение № 8 «Перечень публичных нормативных обязательств районного бюджета за 2015 год» к проекту решения об исполнении районного бюджета не включены расходы на выплату премии лучшим выпускникам школ в сумме 90,0 тыс. руб.

**Предложения**

**Богучанскому районному Совету депутатов**

1. при рассмотрении проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год» учесть результаты внешней проверки.

**Администрации Богучанского района**

1. усилить контроль за реализацией мероприятий муниципальных программ с целью результативного и эффективного использования средств районного бюджета;
2. организовать работу ответственных исполнителей в рамках обеспечения согласованности показателей муниципальных программ и муниципальных заданий.
3. уточнить условия применения пункта 2.9 Постановления № 1690-п;
4. разработать и утвердить методику оценки выполнения работ, предусмотренных муниципальным заданием, а рамках Постановления № 43-п;
5. провести комплексную оценку необходимости обеспечения за счет средств районного бюджета отдельных инициативных (необязательных) расходов;
6. рассмотреть возможность сокращения вакантных должностей, принимаемых к финансовому обеспечению при формировании районного бюджета;
7. принять меры по погашению задолженности арендной платы предприятий жилищно-коммунального хозяйства;
8. усилить контроль за качественное формирование бюджетной отчетности ГАБС с целью обеспечения полноты и достоверности сведений об итогах исполнения районного бюджета;
9. представить в Контрольно-счетную комиссию информацию о принятых мерах по устранению недостатков и нарушений, установленных в ходе внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета в срок **до 1 июня 2016 года**.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Г.А. Рукосуева

Инспектор

Контрольно-счетной комиссии Т.В. Лыхина