

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решениями Казачинского районного Совета депутатов от 27.03.2012г. №21-120 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Казачинского района», от 24.07.2012г. № 24-138 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета».

Заключение контрольно-счетной палатой подготовлено на основании данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год представлен администрацией Казачинского района в контрольно-счетную палату Казачинского района с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) пунктом 2 статьи 29 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка проводилась в период с 01.04.2017 по 28.04.2017 камеральным способом.

1. Отчет об итогах социально-экономического развития Казачинского района за 2016 год

Территория района составляет 575 495 га, из них 84,8% относятся к землям лесного фонда, 1,2% – к землям сельскохозяйственного назначения. Доля посевных площадей сельскохозяйственных организаций от общей территории района составляет 1,03%.

Численность населения района по состоянию на 01.01.2017 (по данным похозяйственного учета сельсоветов) составила 12 135 человека или на 32 человека меньше уровня 2015 года.

Численность пенсионеров на 01.01.2017 составляет 3949 человек или 39,7 от общей численности населения.

Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте на начало 2017 года составляло 9843 человек, что на 262 человека меньше к аналогичному периоду 2016 года (10105 чел).

Численность безработных граждан, зарегистрированных в государственном учреждении службы занятости населения, в 2016 году составляла 169 человек и снизилась на 21% к уровню 2015 года. Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте) сократился с 4,0% в 2015 году до 3,3% в 2016 году.

По итогам 2016 года отмечены тенденции сокращения привлечения инвестиций в основной капитал по отношению к 2015 году (из-за строительства детского сада в 2015 году). Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования в 2016 году в сумме 36,7 млн.руб. состоит из привлеченных средств 35,1 млн.руб.

Показатели, характеризующие жилищные условия населения практически не изменились, произошло увеличение на 110,7% к уровню 2015 года.

Приоритетным направлением, в развитии лесной отрасли района является заготовка древесины. Объем заготовленной древесины в 2016 году составил 322,2 тыс.куб.м. или 123,0% к уровню 2015 года.

Валовой сбор зерна в 2016 году составил 4437 тонн, или 146,5 % к уровню 2015 года. Средняя урожайность зерновых культур в 2016 году составила 16,7 ц/га или 143,9 % к уровню 2015 года.

Так, поголовье крупного рогатого скота в сельскохозяйственных организациях района на 01.01.2017 года составило 937 голов, или рост на 108,57 % к уровню 2015 года.

Экономическую основу района составляют предприятия и организации, различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальные предприниматели.

Ухудшение показателей зафиксировано при оценке собственных доходов бюджета, формируемых на территории района и замедление роста доходов населения района.

На территории района на 01.01.2017 года зарегистрировано 283 ед. субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - СМП). Среднесписочная численность работников у индивидуальных предпринимателей составляет 193 человека. Среднемесячная заработная плата у индивидуальных предпринимателей составила 5571,5 руб. По итогам 2016 года финансовую поддержку получили 3 СМП или 1,1% от общего количества зарегистрированных СМП.

Доля муниципальных общеобразовательных организаций, соответствующих современным требованиям обучения, в общем количестве муниципальных общеобразовательных организаций составляет 70,5%.

Результаты анализа исполнения показателей социально-экономического развития показывают, что отклонения имеют разноплановый характер. Отдельные показатели, такие как уровень безработицы, объем предоставления платных услуг населению района и другие по итогам 2016 года превышают плановые значения.

Ряд показателей не достиг установленных значений: номинальные доходы населения, номинальная среднемесячная заработная плата, среднесписочная численность занятых в сфере малого предпринимательства.

Выводы:

Несмотря на удаленность от краевого центра, район имеет выгодное географическое расположение. Существует развитая транспортная инфраструктура, позволяющая эффективно использовать ресурсный потенциал района.

2. Анализ реализации основных положений бюджетной и налоговой политики Казачинского района в 2016 году

1.1. Налоговая политика

Приоритетными направлениями налоговой политики на 2016 год являлось обеспечение необходимого уровня доходов населения района.

Налоговая политика в 2016 году была направлена на решение следующих задач:

- стимулирование развития малого предпринимательства;
- обеспечение необходимого уровня доходов;
- повышение качества администрирования доходов;
- недопущение увеличения налоговой нагрузки на экономику района.

Администрацией района обеспечена преемственность реализуемой в районе налоговой политике, направленной на проведение работы с субъектами малого и среднего предпринимательства по легализации доходов, проведение инвентаризации имущества, находящегося в муниципальной собственности, проведение мероприятий по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов.

В 2016 году продолжена работа межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике по работе с субъектами малого и среднего предпринимательства по снижению задолженности и легализации заработной платы.

В отчетном периоде работа территориальной комиссии по снижению задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет района проведена четыре раза, одна из которых проведена совместно с налоговым органом.

Результаты работы заседания межведомственной комиссии по вопросам ликвидации задолженности по заработной плате, легализации «теневой» заработной платы во внебюджетном секторе экономики, увеличению доходов бюджета и развитию налогового потенциала на территории Казачинского района оценить невозможно, так как информация в пояснительной записке к проекту решения отсутствуют.

В 2016 году было выявлено 39 земельных участков, которые впоследствии были внесены в базу данных государственного кадастра недвижимости; уточнены адреса местонахождения 58-ми земельных

участков; заключены договора купли-продажи земельных участков с физическими лицами и субъектами малого и среднего предпринимательства на общую сумму 329,30 тыс. рублей.

1.2. Бюджетная политика

Основной целью бюджетной политики на 2016 год и плановый период 2016-2017 годов было заявлено обеспечение устойчивости консолидированного бюджета района и исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

В 2016 году продолжилась работа по реализации Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Казачинского района, предусматривающий около 33 направления работы (далее – План мероприятий).

В целях повышения эффективности бюджетных расходов администрацией района в 2016 году принято постановление администрации Казачинского района от 29.01.2016 № 30-п "Об утверждении плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов, совершенствованию межбюджетных отношений и долговой политики", предусматривающее ограничение роста текущих расходов на содержание органов местного самоуправления (не выше уровня 2015 года). В результате мероприятий произошла экономия текущих расходов по муниципальным учреждениям в сравнении с 2015 годом и составила 5 364,00 тыс. рублей по органам местного самоуправления и сокращен объем бюджетного кредита, получаемого ежегодно из краевого бюджета на 1 млн. рублей. Одной из главных целей бюджетной политики в 2016 году являлось привлечение дополнительных средств из разных источников, а также повышение эффективности бюджетных расходов. Проведена работа с Министерством финансов края по согласованию объема дефицита финансовых средств, возникающего при исполнении бюджета 2016 года. В результате бюджету Казачинского района выделены дополнительные средства в сумме 6 567,80 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджет района были дополнительно привлечены межбюджетные трансферты из краевого бюджета, распределяемые в течение года по результатам конкурсных и иных отборов в сумме 22 496,70 тыс. рублей.

В 2016 году осуществлено выполнение первоочередных задач в социальной и экономической сферах, поставленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года (*повышение заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы; улучшение условий ведения предпринимательской деятельности; улучшение жилищных условий семей, имеющих трех и более детей; обеспечение доступности дошкольного образования*).

В результате обеспечено повышение среднемесячной заработной платы педагогических работников к уровню 2015 года в размере 103,9%, педагогических работников дошкольного образования в размере 102,2%, педагогических работников дополнительного образования в размере 107,4%, работников культуры в размере 100,9% и социальных работников в размере 101,3%; финансовую поддержку получили 3 субъекта малого и среднего предпринимательства, которыми создано 7 и сохранено 3 рабочих места; подготовлены и предоставлены земельные участки 7-ми многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства; ликвидирована очередность для детей от трех лет.

3. Анализ исполнения параметров, установленных решением Казачинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов»

Бюджет Казачинского района на 2016 год был утвержден до начала финансового года решением Казачинского районного Совета депутатов от 18.12.2015 г. № 3-7 «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - решение о бюджете) и официально опубликован в установленный законом срок.

Решением о бюджете в первоначальной редакции утверждены параметры районного бюджета на 2016 год по доходам и расходам в сумме 460 704,4 тыс. рублей. Дефицит районного бюджета в сумме 0,00 рублей.

В результате внесенных изменений первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличены на 47 272,5 тыс. рублей (10,3%), по расходам – на 50 989,8 тыс. рублей (11,1%). Дефицит районного бюджета увеличен на 3 715,2 тыс. рублей.

Основные параметры районного бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1.
(тыс. рублей)

Наименование укрупненных позиций доходов бюджета	факт 2015 год	Утверждено Решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	исполнено	не исполнено	% исполнения	
						от утвержд. плана	от уточнен. плана
Доходы	483 752,9	460 704,4	507 978,9	504 745,6	3 233,3	109,6	99,4
Расходы	483 032,1	460 704,4	511 694,1	506 120,2	5 573,9	109,9	98,9
Дефицит (-) /профицит (+)	+720,8	0,00	-3 715,2	-1 374,6	-	-	-

Разница между утвержденными и уточненными бюджетными назначениями обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы районного бюджета исполнены на 99,4% (504 745,6 тыс. рублей), расходы – 98,9% (506 120,2 тыс. рублей) и с дефицитом в сумме 1374,6 тыс. руб.

3.1. Анализ исполнения доходов районного бюджета

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 504 745,6 тыс. рублей или на **99,4%** и увеличились по сравнению с 2015 годом на 20 992,70 тыс. рублей, или на 104,3%.

Динамика и структура исполнение доходов районного бюджета

Таблица 3.
Тыс.руб.

Наименование источника	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	Исполнение в 2016г. к 2015г. %
Доходы бюджета, всего	481 628,72	506 467,1	483 752,9	504 745,6	104,34
Налоговые и неналоговые доходы	76 082,87	81 466,2	25 942,7	27 225,97	104,95
Безвозмездные поступления	405 545,85	425 000,91	457 810,2	477 519,65	104,31
Уд. вес безвозмездных поступлений	84,2	83,91	94,64	94,61	-
*Численность населения на начало года, чел	12178	12152	12167	12135	-
доходы на душу населения	39,55	41,68	39,76	41,60	-

*по данным похозяйственного учета сельсоветов

По результатам динамики исполнения доходов районного бюджета в 2016 году доходы на душу населения составили 41,6 тыс.руб. в год, что на 1,84 больше, чем в 2015 году.

Анализ исполнения доходов районного бюджета приведен в [приложении 1](#).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета исполнены в сумме 27 226,0 тыс.рублей, или на 103,1% от уточненного плана и по сравнению с 2015 годом увеличились на 1 283,34 тыс. рублей..

Причиной роста налоговых и неналоговых доходов в 2016 году является увеличение поступлений доходов в конце финансового года.

Информация о доходах районного бюджета в 2015-2016 годах приведена в таблице 2.

Доходы районного бюджета за 2015-2016 годы

таблица 2

Наименование источника	Исполнено за 2015 год		Исполнено за 2016 год		Отклонение (увеличение +/- /уменьшение-) Тыс.руб.
	Тыс.руб.	Удельный вес, %	Тыс.руб.	Удельный вес, %	
Доходы бюджета, всего	483 752,9	100,0%	504 745,6	100,0%	+20992,7
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	20 499,4	4,2%	21091,8	4,2%	+592,4
Налог на прибыль организаций	48,4	0,0%	60,1	0,0%	11,7
Налог на доходы физических лиц	14 361,8	3,0%	15 093,6	3,0%	+731,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патенты	4 913,1	1,0%	4 547,9	0,9%	-365,2
Единый сельскохозяйственный налог	49,4	0,0%	19,9	0,0%	-29,5
Государственная пошлина	1 118,9	0,2%	1 370,3	0,3%	+251,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,1	0,0%	0,0	0,0%	-0,1
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	5 443,3	1,1%	6 134,2	1,2%	+690,9
Доходы от имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 808,5	0,8%	4 803,6	1,0%	+995,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	268,2	0,1%	426,8	0,1%	158,6
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	240,7	0,0%	217,3	0,0%	-23,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	916,4	0,2%	329,3	0,1%	-587,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	280,1	0,1%	373,2	0,1%	+93,1
Прочие неналоговые доходы	-70,6	0,0%	-16,0	0,0%	-
Безвозмездные поступления	457 810,2	94,6%	477 519,6	94,6%	+19709,40

Основным источником налоговых доходов является налог на доходы физических лиц - 71,6%.

Налог на доходы физических лиц

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц – 14 949,6 тыс. рублей. Фактическое поступление составило – 15 093,6 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 101,0 %.

По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 731,8 тыс. рублей или на 5,1 процента. Увеличение объемов поступления связано с ростом заработной платы (МРОТ) с 01.01.2016 года и выплатой премий в конце года по внебюджетной сфере.

Одним из значимых доходов в структуре неналоговых доходов районного бюджета являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 78,31%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2016 году исполнены в сумме 4 803,6 тыс. рублей, что на 665,9 тыс. рублей, или на 116,1% выше первоначальных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 477 519,6 тыс. рублей, или на 99,2% от уточненного плана.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2016 год приведен в таблице 3.

Таблица 3.
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено за 2015 год	Утвержденный план	Уточненный план	Отклонение	Исполнено	% от уточнен. плана
1	2	3	4	5	6	7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ВСЕГО	457810,4	434295,1	481 569,6	+47 274,5	477 519,6	99,2
Дотации	175389,5	178498,6	183 898,6	+5 400,0	183 898,6	100
в том числе:						
дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	121663,9	131580,5	131580,5	0,00	131 580,5	100
дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	53725,6	46918,1	52318,1	+5400,0	52318,1	100
Субсидии	99813,9	47 285,1	77 046,2	+29761,1	76893,2	99,8
Субвенции	171085,3	198 980,4	204232,5	+5 252,1	200435,6	98,1
Иные МБТ	10745,2	9 531,0	14714,7	+5183,8	14 614,7	99,3
Доходы от возврата бюджетами остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1305,8	0,00	2243,5	+2243,5	2243,5	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-529,5	0,00	-565,8	+565,8	-565,8	100

Анализ поступления безвозмездных поступлений показал следующее. В 2016 году по сравнению с утвержденным планом дополнительно поступило в районный бюджет 47 274,5 тыс. рублей

3.2. Анализ исполнения расходов районного бюджета

Расходы районного бюджета за 2016 год исполнены в сумме **506 120,2 тыс. рублей**, или **98,9%** от уточненных плановых показаний (**приложение 2**).

По сравнению с 2015 годом расходы районного бюджета увеличились на 20 035,5 тыс. рублей или на 14,6%.

В структуре расходов районного бюджета 2016 года самое низкое исполнение сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по данному разделу в отчетном периоде произведены в сумме 12 098,0 тыс. рублей, что составляет 94,5 процентов от уточненной бюджетной росписи (12 799,0 тыс. рублей), но по сравнению с 2015 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 29,9 процента (на 3 619,6 тыс. рублей).

Расходы осуществлялись на формирование фондов капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 20,0 тыс. рублей, что составляет 83,3 процента от уточненной бюджетной росписи (24,0 тыс. рублей). Не доисполнение связано с тем, что уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в Региональный фонд капитального ремонта многоквартирных домов сократилась, в связи с уменьшением количественного состава муниципального жилищного фонда (в 2016 году передано в МО Казачинский сельсовет 29 квартир, приватизировано 13 квартир). Также сложилось не доисполнение средств краевого бюджета в связи с более поздним началом отопительного сезона 2016 года – с 20.09.2016, в связи, с чем остались неиспользованные бюджетные средства, так как оплата за коммунальные услуги граждан производилась по факту предоставления услуг.

Расходы на реализацию отдельных мер по обеспечению платы граждан за коммунальные услуги за счет средств краевого бюджета в 2016 году составили в сумме 2 640,7 тыс. рублей (84,2 процента от уточненной бюджетной росписи – 3 137,7 тыс. рублей).

В 2016 году исполнение расходов районного бюджета составило **506 120,2 тыс.** рублей, или 98,9% к уточненным бюджетным назначениям. Не исполнены расходы в сумме **5573,9 тыс.** рублей. В 2015 году сумма неисполненных расходов составила **3052,57 тыс.** рублей.

Исполнение расходов районного бюджета в 2016 году представлено в [приложение №3 к Заключению](#).

Расходы районного бюджета по отраслям распределились следующим образом:

-отрасли социальной сферы – **369 128,8 тыс. рублей** или 72,9%, включающие здравоохранение, спорт, образование, культуру, социальную политику;

-отрасли национальной экономики – 38 310,1 тыс. рублей или 7,6%, которые включают в себя сельское хозяйство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство;

-прочие отрасли – **98 681,3 тыс. рублей** или 19,5%, включающие правоохранительную деятельность, национальную оборону,

общегосударственные вопросы, межбюджетные трансферты общего характера, обслуживание государственного и муниципального долга.

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2015-2016 годы представлен в таблице 4.

Анализ исполнения расходов районного бюджета за 2015-2016 годы

Таблица 4.

Наименование	2015 год		2016 год		Отклонение	
	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	доля, %	тыс. рублей	Увеличение «+» /уменьшение «-»
Общегосударственные вопросы	29 537,7	6,08	35 717,9	7,06	+6180,2	+0,98
Национальная оборона	607,70	0,13	619,0	0,12	+11,3	-0,01
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1416,1	0,29	2 317,2	0,46	+901,1	+0,17
Национальная экономика	19 978,3	4,11	26 212,1	5,18	+6233,8	+1,07
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 478,4	1,74	12 098,0	2,39	+3619,6	+0,65
Образование	297 250,1	61,15	297 015,5	58,68	-234,6	-2,47
Культура, кинематография	37 565,2	7,73	41 079,8	8,12	+3514,6	+0,39
Здравоохранение	200,0	0,04	200,0	0,04	0,00	0,00
Социальная политика	29 367,7	6,04	29 537,5	5,84	+169,8	-0,20
Физическая культура и спорт	580,0	0,12	1 296,0	0,26	+716,0	+0,14
Обслуживание государственного и муниципального долга	11,1	0,002	14,2	0,003	+3,2	+0,001
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	58 039,8	11,94	60 013,0	11,86	+1973,2	-0,08
Всего:	483 032,1	100,0	506 120,2	100,0	-23 088,1	x

3.2.1. Исполнение по муниципальным программам районного бюджета за 2016 год

Решением о бюджете в 2016 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 11 муниципальных программ с учетом изменений в сумме 480 920,2 тыс. рублей (94% всех расходов районного бюджета). Исполнение составило 475 822,8 тыс. рублей или 98,9% от уточненных бюджетных назначений.

Не исполнены расходы в сумме 5 097,4 тыс. рублей.

В муниципальные программы района не включались расходы на обеспечение деятельности Казачинского районного Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты Казачинского района, администрации Казачинского района, резервный фонд администрации района и расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты по Финансовому управлению администрации Казачинского района и на выполнение государственных полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий по финансовому управлению администрации Казачинского района.

Информация о финансировании и исполнении муниципальных программ Казачинского района представлена в [приложении 4 к Заключению](#).

Фактическое использование финансовых средств на реализацию муниципальных программ в 2016 году составило 475 822,8 тыс. рублей или 98,9% к уровню плановых показателей, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета –77,7 тыс. рублей или 100,0%;
- за счет средств краевого бюджета –226 862,6 тыс. рублей или 98,3%;
- за счет средств районного бюджета –248 882,5 тыс. рублей или 99,5%.

Из 11-ти принятых программ низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района».

Ответственный исполнитель за реализацию программы является: администрация Казачинского района - отдел архитектуры, строительства и ЖКХ. Неисполнение плановых назначений (850,00 тыс.руб.) сложилось в связи с не возможностью приобретения служебной квартиры в целях создания специализированного жилищного фонда, так как аукцион признан не состоявшимся.

В соответствии с п.3 ст.179 Бюджетного кодекса РФ и постановлением администрации района от 10.08.2015 №343-п «Об утверждении Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района и критериев эффективности реализации муниципальных программ Казачинского района» администрацией района проведена Оценка эффективности муниципальных программ за 2016 год.

По результатам проведения оценки эффективности реализации из 11 муниципальных программ 4 признаны высокоэффективными, 7 программ эффективными.

Контрольно-счетная палата, проведя анализ оценки эффективности муниципальных программ, пришла к выводу, что оценить эффективность

реализации двух муниципальных программ (далее – «МП») МП «Развитие культуры и туризма» и МП «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» невозможно.

Так по подпрограмме 5 «Сохранение и развитие этнокультурных традиций народов, проживающих на территории Казачинского района», по подпрограмме 6 «Обеспечение реализации общественных и гражданских инициатив и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» и по подпрограмме 7 «Развитие внутреннего и въездного туризма» МП «Развитие культуры и туризма»¹ оценка эффективности не проводилась. Так подпрограммы 5,6,7 МП «Развитие культуры и туризма» не исполнялись вообще в отчетном периоде, так как изначально при планировании не были предусмотрены объемы финансирования по подпрограммам, следовательно критерии оценки эффективности и результативности отсутствуют.

Несмотря на это МП «Развитие культуры и туризма» признана эффективной.

По подпрограмме 4. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Казачинском районе» МП «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» информация по оценке эффективности в разрезе достигнутых утвержденных показателей не представлена, так как подпрограмма в отчетном году не исполнялась.

По МП «Управление муниципальными финансами» представлена оценка эффективности по подпрограмме 1 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Казачинского района». Так по критерию эффективности «Минимальный размер бюджетной обеспеченности поселений Казачинского района после выравнивания» установлен показатель «не менее 2630 руб.», исполнение составило 2074 руб. следовательно, результат не достигнут.

В соответствии с Методикой проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальная программа соответствует эффективному уровню реализации муниципальной программы.

В годовом отчете о реализации муниципальных программ за 2016 год отсутствует информация о последствиях не реализации отдельных мероприятий, программ, подпрограмм и анализ факторов, повлиявших на их не реализацию.

Выводы:

1.Администрацией района в Отчете о реализации муниципальных программ в 2016 году не представлены пояснения о не исполнении

¹ Постановление администрации Казачинского района от 13.11.2015 №445-п «Об утверждении муниципальной программы Казачинского района «Развитие культуры и туризма» .

плановых назначений бюджетных средств, предусмотренных на их реализацию.

2. Оценить однозначно эффективность реализации двух муниципальных программ «Развитие культуры и туризма» и «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» невозможно, так их подпрограммы не исполнялись в отчетном году и критерии оценки эффективности и результативности отсутствуют.

4. Расходы районного бюджета на оплату труда

В 2016 году индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и муниципальных служащих не производилась.

Общая предельная штатная численность работников муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению в 2016 году составляет 42 шт. ед.

Необходимо отметить, что рекомендованный лимит численности не превышает предельную численность, предусмотренную постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 №348-П «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» и не нарушает условия Соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, заключенного с Министерством финансов края от 23.12.2015 № 19/12-16.

Штатная численность и расходы на денежное содержание органов местного самоуправления в Казачинском районе приведена [Приложении №5 к Заключению](#).

Фактические расходы районного бюджета на денежное содержание органов местного самоуправления сложились в сумме 14 676,30 тыс. руб.

По отношению к 2015 году рост расходов на денежное содержание органов местного самоуправления составил на 104,1%. Доля расходов на денежное содержание органов местного самоуправления района от общих расходов районного бюджета в 2016 году составила 2,9%, что соответствует уровню расходов 2015 года.

Фактические расходы консолидированного бюджета на денежное содержание органов местного самоуправления района составили в сумме 27 170,3 тыс.руб.

По отношению к 2015 году рост расходов на денежное содержание органов местного самоуправления в 2016 году составил на 103,5%.

В ходе внешней проверки установлено, что при формировании бюджетной сметы, в части на денежное содержание органов местного самоуправления, планирование бюджетных ассигнований ГРБС (администрации Казачинского района и Казачинского районного Совета

депутатов), производилось на основании штатных расписаний, что является нарушением ст.12 решения Казачинского районного Совета депутатов от 08.02.2006г. №12-55 «Об утверждении оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, членов выборных органов местного самоуправления муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений».

Согласно представленной информации финансового управления администрации Казачинского района по итогам 2016 года перерасход фонда оплаты труда сложился по ГРБС (Казачинскому районному Совету депутатов и Отдела образования администрации Казачинского района) [Приложение №5 к Заключению](#).

Информация по соблюдению нормативов годового фонда оплаты труда в разрезе ГРБС районного и консолидированного бюджета за 2016 год в Пояснительной записке отсутствует.

Выводы:

В Пояснительной записке отсутствует информация по исполнению нормативов расходов на оплату труда органов местного самоуправления района и муниципальных учреждений, а также соблюдения норматива формирования фонда норматив на оплату труда органов местного самоуправления района и предельной штатной численности выборных должностных лиц и муниципальных служащих Казачинского района.

5.Исполнение резервного фонда за 2016 год

Решением о бюджете на 2016 год утвержден объем резервного фонда в размере 200,00 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в решение о бюджете объем резервного фонда составил 50,0 тыс. рублей.

Объем резервного фонда на 2016 год **не превышал размер** резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов).

В течение отчетного года из резервного фонда администрации Казачинского района расходы не осуществлялись, в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций.

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности районного бюджета

По состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность районного бюджета уменьшилась с 1 986,51 тыс.рублей до 1,24 тыс. рублей. Уменьшилась и дебиторская задолженность с 2 313,01 тыс. рублей до 100,55 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность образована за счет перечисления авансовых платежей за коммунальные услуги, услуги связи, переплаты во внебюджетные фонды.

Нереальной к взысканию и просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017 нет.

7. Анализ исполнения дефицита районного бюджета и источников финансирования дефицита районного бюджета. Анализ динамики муниципального долга Казачинского района

Остатки средств районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2016 года (1 января 2017 года) составили 1340,71 тыс. рублей (на 2374,49 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году), из них в сумме 1 093,10 тыс. рублей – свободные средства, 246,4 тыс.руб. средства в пути.

Программой внутренних муниципальных заимствований Казачинского района на 2016 год предусматривалось:

- привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 000,0 тыс. рублей Полученные средства были направлены на оплату текущих расходов.

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0 %.

Соотношение объема муниципального долга района к объему собственных доходов (доходы за вычетом безвозмездных поступлений из других бюджетов) уменьшилось (с 16,1% до 11,0%).

Структура муниципального долга района в разрезе существующих форм долговых обязательств по состоянию на 1 января 2017 года выглядит следующим образом:

всего долг – 3 000,0 тыс. рублей, в том числе:

бюджетные кредиты, полученные от бюджетов других уровней – 3 000,0 тыс. рублей (100%).

За отчетный период не произошло изменение структуры муниципального долга по сравнению с 2015 годом.

По состоянию на 1 января 2017 года Казачинский район не имеет в долговом портфеле обязательств по кредитам коммерческих банков.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета

В соответствии с требованиями ст.38.1, ст. 158 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о Бюджетном процессе в Казачинском районе ²

² Решение Казачинского районного Совета депутатов от 31.10.2013 №41-225 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Казачинского района».

администрацией Казачинского района утвержден в 2016 году Перечень получателей средств районного бюджета (далее – Перечень), подведомственных главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета³, на основании которого утверждены главные распорядители и подведомственные получатели бюджетных средств районного бюджета.

Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета (подготовлены и направлены акты проверки), т.е. был достигнут стопроцентный охват внешней проверкой.

Формы годовой отчетности составлялись в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и инструкциями «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденных приказами Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 №191-н и Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н.⁴

Формы отчетности представлены в полном объеме.

Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2016 год по пяти ГАБС, не установлены, кроме как по Администрации Казачинского района.

Показатели бюджетной отчетности пяти главных администраторов районного бюджета соответствуют действительности, выявленные отклонения и недостатки в ходе проверки ГАБС устраняли. По ГРБС – Администрации Казачинского района показатели годовой бюджетной отчетности за 2016 год признаны условно достоверными.

Следовательно, показатели годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год признаны также условно достоверными, так как по администрации Казачинского района ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлена с нарушением, а именно не отражены показатели дебиторской задолженности по аренде муниципального имущества и земельных участков на 01.01.2017 г. в общей сумме **5,27 млн.руб.** Кроме того, администрацией района дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципального имущества не подтверждена в полном объеме актами сверок со всеми дебиторами на 01.01.2017 г., следовательно, данный факт указывает на отсутствие проведения

³ Постановление администрации Казачинского района от 27.01.2016 №24-п «Об утверждении перечня получателей бюджетных средств подведомственных главным распорядителям бюджетных средств и перечня муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых администрация Казачинского района и ее структурные подразделения осуществляют функции и полномочия учредителя».

⁴ Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

инвентаризации обязательств имущества казны района, что влияет на достоверность годовой бюджетной отчетности по учету казны района.

Финансовым управлением администрации Казачинского района издан приказ от 27.12.2016 №39 осн. «О сроках представления годовой, месячной и квартальной отчетности об исполнении бюджетов ГРБС, сельсоветов и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений». Годовые формы бюджетной и бухгалтерской отчетности учреждениями формировался в программном продукте «СКИФ» для свода отчетности по району.

Из шести администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее-ГАБС), только три ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки (администрация района, Финансовое управление, Казачинский районный Совет депутатов). Остальные ГАБС представили годовую отчетность с нарушением сроков.

По результатам внешней проверки годовых отчетов администраторов средств районного бюджета выявлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии со ст.55 Устава Казачинского района администрация Казачинского района от имени района владеет, пользуется и распоряжается имуществом, находящимся в муниципальной собственности района в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными и краевыми законами, настоящим Уставом, а также нормативными правовыми актами Совета депутатов.

В соответствии с решением Казачинского районного Совета депутатов от 27.01.2016 №4-19«Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Казачинского района и о порядке принятия имущества в муниципальную собственность» администрация Казачинского района обеспечивает ведение реестра муниципального имущества района и осуществляет бюджетный учет казны Казачинского района в соответствии с утвержденным Порядком⁵.

Проверкой установлено, что в Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса (ф.0503130), не отражены показатели на забалансовых счетах:

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) (строка 250);

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (строка 260).

⁵ Приказ по Финансовому управлению администрации Казачинского района от 27.04.2015 №19осн «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операции с объектами имущества 9нефинансовых активов) в составе имущества муниципальной казны Казачинского района».

В нарушении п. 145 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н, п.6,п.7 Приказа Финансового управления администрации Казачинского района от **27.04.2015 №19 осн¹** бюджетный учет администрацией района **не осуществлялся** на должном уровне, а именно учет операций по выбытию и перемещению имущества, составляющего имущество казны района.

Так в Журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов по объектам муниципальной собственности: водопровод 2 очереди балансовой стоимостью 7 413 311,00 руб. и земельный участок (кадастровый номер 24:17:0000000:286) в годовой бюджетной отчетности администрации Казачинского района движение **не отражено**.

Данные объекты внесены в реестр муниципальной собственности Казачинского района и на них зарегистрировано право муниципальной собственности 17.10.2016г. и 18.10.2016г. соответственно.

В нарушении пункта 333 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н всеми субъектами бюджетной отчетности в формах годовой бюджетной отчетности, бюджетный учет недвижимого имущества не осуществляется. Причиной этого является не отражения администрацией района в договорах безвозмездного пользования балансовой стоимости передаваемого муниципального недвижимого имущества (нежилые встроенные помещения, кабинеты, закрепленные администрацией Казачинского района за ГРБС на основании договоров безвозмездного пользования).

В соответствии с п. 5 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Финансовым органом администрации района своевременно доведены (до начала финансового года) первоначальные показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год до ГРБС. (Уведомление от 15.12.2015 «О бюджетных ассигнованиях (лимиты бюджетных обязательств) на 2016 год»).

При анализе сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2 пояснительной записки), которая характеризует меры по повышению эффективности бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, выявлено, что в графе 5 у Администрации Казачинского района, отдела культуры, отдела социальной защиты населения представлены результаты применения мер без с указанием показателей,

характеризующих степень их результативности, что является **нарушением п.154 Инструкции №191н.**

При анализе сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета (ф.0503163) отдела образования, отдела культуры, отдела социальной защиты обнаружено, что в графе 5 **не указаны** полностью причины внесенных уточнений, а именно отсутствует ссылка на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и решения о районном бюджете), что является **нарушением п.162 Инструкции №191н.**

В нарушение пункта 152 Инструкции № 191н текстовая часть формы 0503160 «Пояснительная записка» у всех ГРБС не содержит информацию об объемах закупок произведенных в отчетном году, используемых для достижения показателей результативности, деятельности субъектов бюджетной отчетности.

В состав недвижимого имущества по подведомственным учреждениям отдела культуры включены основные средства без подтверждения прав на объекты недвижимости, что не соответствует пункту 36 Инструкции 157н⁶. Вместе с тем, пунктом 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ. Право оперативного управления на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права учреждения. Согласно пункта 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация служит единственным доказательством существования зарегистрированного права. (код 3.27)

Таким образом, отражение недвижимого имущества на балансовом учете без подтверждения прав, повлекло искажение показателя по строке 011 формы 0503730 и по строке 212 формы 0503130 отчетности по состоянию на 01.01.2017 в сумме **49 615, 72** тыс. рублей.

Анализ результатов проверок в 2016 году муниципальных учреждений показал, что уровень внутриведомственного муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства

⁶ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий в нарушении ст. ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, осуществляемого ГРБС недостаточен.

В результате внешней проверки ГРБС установлено как ненадлежащее планирование своей деятельности или отвлечение бюджетных средств на оплату пени и штрафов в общей сумме 350,79 тыс.руб. (Отдел культуры - 76,88 тыс. руб., администрация района - 4,11 тыс.руб., Отдел образования – 258,91 тыс.руб., Отдел социальной защиты – 15,00 тыс.руб.), следовательно, учреждение нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

В нарушение п. 7 Инструкции N 191н инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовых отчетных форм ГРБС - администрацией района проводится не в полном объеме. Так инвентаризация имущества и учет обязательств казны администрацией Казачинского района в отчетном периоде не осуществлялась.

В ходе внешней проверки в администрации района выявлена дебиторская задолженность по аренде муниципального имущества и земельных участков на 01.01.2017 г. в общей сумме **5,27 млн.руб.** (по всем предоставленным актов сверок и исполнительных листов).

Администрацией района дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципального имущества в полном объеме актами сверок со всеми дебиторами на 01.01.2017 г. не подтверждена, следовательно, данный факт указывает на отсутствие проведения инвентаризации обязательств имущества казны района, что влияет на достоверность годовой бюджетной отчетности по учету казны района, что является **нарушением п.3.44, п.3.48** Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

Исполнение районного бюджета происходило в условиях реализации Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетным органом проведен анализ сведений об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов, который показал следующее.

В 2016 году главными распорядителями бюджетных средств и казенными учреждениями заключены контракты на общую сумму

20 024,26 тыс. рублей. Принято обязательств по контрактам в объеме 19 428,15 тыс. рублей. Экономия в результате применения конкурентных способов в 2016 году составила 596,11 тыс. рублей, что составляет 3,1% к обязательствам, принимаемым с применением конкурентных способов.

Из шести главных распорядителей бюджетных средств обязательства, муниципальные контракты с применением конкурентных способов заключались только в администрации Казачинского района (53,8% от общего объема закупок) и отдела образования администрации Казачинского района (46,2%).

В форме 0503160 (Пояснительная записка) по всем ГРБС установлены замечания в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», которая не содержит информации об исполнении норм Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно конкретных результатов принятых мер по итогам оптимизации расходов.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе соответствуют показателям Главной книги главных администраторов бюджетных средств районного бюджета.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

В ходе проведения внешней проверки при возникновении разногласий по отдельным данным годового отчета и проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2016 год» с Финансовым управлением администрации Казачинского района, главными распорядителями средств районного бюджета показатели уточнены в рабочем порядке.

Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС **в полном объеме** и признана **достоверной, кроме администрации Казачинского района**, у которой в связи с не полным отражением показателей в формах бюджетной отчетности признана **условно достоверной**.

ВЫВОДЫ:

1. Казачинский район имеет выгодное географическое расположение с развитой транспортной инфраструктурой, позволяющей эффективно использовать ресурсный потенциал района.

Экономическую основу района составляют предприятия и организации, различных организационно-правовых форм собственности и индивидуальные предприниматели. Ухудшение показателей зафиксировано при оценке собственных доходов бюджета, формируемых на территории района и замедление роста доходов населения района.

Численность пенсионеров на 01.01.2017 составляет 40% общей численности населения.

2. В бюджет Казачинского района были дополнительно привлечены межбюджетные трансферты из краевого бюджета в сумме 22 496,7 тыс. рублей.

3. Основные параметры бюджета Казачинского района исполнены.

- Доходы районного бюджета исполнены в сумме 504 745,6 тыс. рублей или 99,4%.

- Расходы районного бюджета за 2016 год исполнены в сумме 506 120,2 тыс. рублей, или на 98,9%.

- Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в сумме 1374,5 тыс.руб.

- Публичные нормативные обязательства исполнены в сумме 697,4 тыс. рублей или на 100,0 %.

4. Исполнение по муниципальным программам составило 475 822,8 тыс. рублей или 98,9% от уточненных бюджетных назначений.

Не исполнены расходы в сумме 5 097,4 тыс. рублей.

5. Из 11-ти принятых программ низкое исполнение осуществлялось по муниципальной программе «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района».

Неисполнение плановых назначений (850,00 тыс.руб.) сложилось в связи с не возможностью приобретения служебной квартиры в целях создания специализированного жилищного фонда, так как аукцион признан не состоявшимся.

6. Администрацией района проведена Оценка эффективности 11 муниципальных программ за 2016 год. По результатам проведения оценки эффективности реализации из 11 муниципальных программ 4 признаны высокоэффективными, 7 программ эффективными.

Контрольно-счетная палата, проведя анализ оценки эффективности муниципальных программ, пришла к выводу, что оценка эффективности реализации двух муниципальных программ «Развитие культуры и туризма» и «Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района» проведена некорректно. Так как подпрограммы, указанных выше муниципальных программ не исполнялись в отчетном году из-за отсутствия финансирования, следовательно, критерии оценки эффективности и результативности отсутствуют, и дать оценку эффективности и результативности однозначно невозможно.

При проведении финансовой экспертизы контрольно-счетной палаты проектов муниципальных программ, выявленные недостатки и предложения в полном объеме ответственными исполнителями не учитываются.

7. В годовом отчете о реализации муниципальных программ за 2016 год отсутствует информация о последствиях не реализации отдельных

мероприятий, программ, подпрограмм и анализ факторов, повлиявших на их реализацию.

8. Информация по соблюдению нормативов годового фонда оплаты труда в разрезе ГРБС районного и консолидированного бюджета за 2016 год в Пояснительной записке отсутствует.

В нарушении ст.12 решения Казачинского районного Совета депутатов от 08.02.2006г. №12-55 «Об утверждении оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, членов выборных органов местного самоуправления муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений» при формировании бюджетной сметы на 2016 год администрацией Казачинского района и Казачинского районного Совета депутатов на денежное содержание органов местного самоуправления, планирование бюджетных ассигнований производилось на основании штатных расписаний.

9. В течение 2016 года из резервного фонда администрации Казачинского района расходы не осуществлялись в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций. Объем резервного фонда на 2016 год **не превышал размер** резервного фонда, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов).

10. По состоянию на 01.01.2017 года кредиторская задолженность районного бюджета уменьшилась с 1 986,51 тыс.рублей до 1,24 тыс. рублей. Уменьшилась и дебиторская задолженность с 2 313,01 тыс. рублей до 100,55 тыс. рублей. Нереальной к взысканию и просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2017 нет.

11. Объем муниципального долга района по состоянию на 1 января 2017 года составил 3 000,0 тыс. рублей и **не превышает** предельные значения, установленные ст.107 Бюджетного кодекса РФ, а также находится в рамках предельных значений, установленных для показателей долга района в статье 20 решения Казачинского районного Совета депутатов "О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».

13. Контрольно-счетной палатой проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов, распорядителей средств районного бюджета (подготовлены и направлены акты проверки), т.е. был достигнут стопроцентный охват внешней проверкой.

Из шести администраторов бюджетных средств районного бюджета, только три ГАБС представили годовую отчетность в финансовый орган в установленные сроки (администрация района, Финансовое управление, Казачинский районный Совет депутатов).

Формы отчетности представлены в полном объеме.

Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении районного бюджета Казачинского района за 2016 год по пяти ГАБС, не установлены, кроме как по Администрации Казачинского района.

Показатели бюджетной отчетности пяти главных администраторов районного бюджета соответствуют действительности, выявленные отклонения и недостатки в ходе проверки ГАБС устранены.

По ГРБС – Администрации Казачинского района показатели годовой бюджетной отчетности за 2016 год признаны условно достоверными.

Следовательно, показатели годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год признаны также условно достоверными, так как по администрации Казачинского района ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представлена с нарушением п.167 Инструкции 191н, а именно не отражена информация по дебиторской задолженности по аренде муниципального имущества и земельных участков на 01.01.2017 г.

14. По результатам внешней проверки годовых отчетов администраторов средств районного бюджета выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

- в нарушение п. 145 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н, п.6,п.7 Приказа Финансового управления администрации Казачинского района от 27.04.2015 №19 осн¹ бюджетный учет администрацией района не осуществлялся на должном уровне, а именно учет операций по выбытию и перемещению имущества, составляющего имущество казны района. В журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов по объектам муниципальной собственности: водопровод 2 очереди балансовой стоимостью **7 413 311,00** руб. и земельный участок в годовой бюджетной отчетности администрации Казачинского района движение **не отражено**.

- в нарушении пункта 333 Приказа Минфина от 01.12.2010 №157н всеми субъектами бюджетной отчетности районного бюджета в формах годовой бюджетной отчетности, бюджетный учет недвижимого имущества на должном уровне не осуществляется, из-за отсутствия балансовой стоимости передаваемого администрацией Казачинского района недвижимого муниципального имущества по договорам безвозмездного пользования;

- в состав недвижимого имущества по подведомственным учреждениям отдела культуры включены основные средства без подтверждения прав на объекты недвижимости, что не соответствует пункту 36 Инструкции 157н⁷. Таким образом, отражение недвижимого имущества на балансовом учете без подтверждения прав, повлекло искажение показателя по строке

⁷ Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

011 формы 0503730 и по строке 212 формы 0503130 отчетности по состоянию на 01.01.2017 в сумме **49 615, 72** тыс. рублей.

- в нарушении п. 7 Инструкции N 191н инвентаризация имущества и финансовых обязательств перед составлением годовых отчетных форм ГРБС - администрацией района проводится не в полном объеме. Так инвентаризация имущества и учет обязательств казны администрацией Казачинского района в отчетном периоде не осуществлялась.

В ходе внешней проверки в администрации района выявлена дебиторская задолженность по аренде муниципального имущества и земельных участков на 01.01.2017 г. в общей сумме **5,27 млн.руб.**, что влияет на достоверность годовой бюджетной отчетности по учету казны района, что является нарушением п.3.44, п.3.48 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

14. Из шести главных распорядителей бюджетных средств обязательства, муниципальные контракты с применением конкурентных способов заключались только администрацией Казачинского района (53,8% от общего объема закупок) и отделом образования администрации Казачинского района (46,2%).

15. В нарушении ст.34 БК РФ отвлечение бюджетных средств на расходы по ГРБС в общей сумме **350,79** тыс.руб. на оплату пени и штрафов являются неэффективными **расходами учреждений**.

16. **В нарушении ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ** внутриведомственный финансовый контроль ГРБС Казачинского района на должном уровне не осуществлялся.

18. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год показала, что бюджетная отчетность сформирована ГРБС **в полном объеме** и признана **условно достоверной**, в связи с не полным отражением показателей в формах бюджетной отчетности (дебиторской задолженности в ф.0503169) у администрации **Казачинского района** и признана условно достоверной.

19. Отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год в целом признан в ходе внешней проверки с учетом устранения нарушений и недостатков **условно достоверным** и **соответствует** требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Казачинском районе и рекомендован к рассмотрению и утверждению с учетом устранения выявленных нарушений и замечаний.

20. Все расходы бюджетных средств осуществлялись в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей бюджетных средств.

21. Принцип гласности предусмотренной ст.36 Бюджетного кодекса РФ соблюден.

Тем не менее, внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год свидетельствует, о необходимости улучшения качества бюджетного планирования, проведения работы по увеличению доходов бюджета, оптимизации бюджетных расходов, совершенствованию бюджетного процесса, повышению исполнительской дисциплины и ответственности должностных лиц за использование бюджетных средств.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

Контрольно-счетная палата Казачинского района предлагает:

Казачинскому районному Совету депутатов:

- рассмотреть заключение и утвердить Отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год, а также обратить внимание на указанные недостатки и нарушения бюджетного законодательства в части контроля за исполнением районного бюджета.

Главным администраторам и главным распорядителям бюджетных средств Казачинского района:

- проанализировать результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности и принять меры по составлению отчетности согласно требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе по отражению полной информации в представленных формах бюджетной отчетности.
- не допускать образования дебиторской и кредиторской задолженности, финансируемой за счет местного бюджета.
- осуществлять внутриведомственный финансовый контроль на надлежащем уровне в соответствии со **ст.158, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.**

Администрации Казачинского района:

- продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам;
- активизировать работу межведомственной комиссией по вопросам ликвидации задолженности по заработной плате, легализации «теневой» заработной платы во внебюджетном секторе экономики, увеличению доходов бюджета и развитию налогового потенциала на территории Казачинского района;

- обеспечить взаимодействие с главными администраторами доходов по вопросам полноты и своевременности уплаты в бюджет доходных источников и снижения задолженности.
- осуществлять бюджетный учет операций по выбытию и перемещению имущества, составляющего имущество казны района в соответствии с **Приказом** Минфина от 01.12.2010 №157н и **Приказом** Финансового управления администрации Казачинского района от **27.04.2015 №19 осн¹**.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Казачинского района

И.В.Гилеева

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2016 год

(тыс. руб.)

Наименование источника	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Исполнено	Исполнение к утвержденному плану, %	Исполнение к уточненному плану, %
Доходы бюджета, всего	460 704,4	507 978,9	504 745,6	109,6%	99,4%
Налоговые и неналоговые доходы	26 409,3	26 409,3	27 226,0	103,1%	103,1%
<i>Налоговые доходы, в том числе:</i>	21 578,0	20 803,3	21 091,8	97,7%	101,4%
Налог на прибыль организаций	26,7	53,9	60,1	225,1%	111,5%
Налог на доходы физических лиц	15 235,3	14 949,6	15 093,6	99,1%	101,0%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патенты	5 186,9	4 430,0	4 547,9	87,7%	102,7%
Единый сельскохозяйственный налог	51,6	19,9	19,9	230,8%	100,0%
Государственная пошлина	1 077,5	1 350,0	1 370,3	127,2%	101,5%
<i>Неналоговые доходы, в том числе:</i>	4 831,3	5 606,0	6 134,2	127,0%	109,4%
Доходы от имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 137,7	4 478,3	4 803,6	116,1%	107,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	50,0	311,7	426,8	более 200,0%	136,9%
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	263,6	227,0	217,3	82,4%	95,7%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	322,3	329,3	более 200,0%	102,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	280,0	266,7	373,2	133,3%	139,9%
Прочие неналоговые доходы	0	0	-16,0		
<i>Безвозмездные поступления</i>	434 295,1	481 569,6	477 519,6	109,9%	99,2%

Сведения об исполнении расходной части районного бюджета в разрезе отраслей бюджетной сферы

(тыс. руб.)

Раздел подраздел	Наименование показателей бюджетной классификации	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	Исполнение
	1	4	5		6
0100	Общегосударственные вопросы	37 091,0	35 717,9	-1373,1	96,3%
0200	Национальная оборона	636,8	619,0	-17,8	97,2%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 358,1	2 317,2	-40,9	98,3%
0400	Национальная экономика	26 548,0	26 212,1	-335,9	98,7%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 799,0	12 098,0	-701,00	94,5%
0700	Образование	300 095,4	297 015,5	-3079,9	99,0%
0800	Культура, кинематография	41 079,9	41 079,8	-0,001	100,0%
0900	Здравоохранение	200,0	200,0	0,00	100,0%
1000	Социальная политика	29 562,7	29 537,5	-25,2	99,9%
1100	Физическая культура и спорт	1 296,0	1 296,0	0,00	100,0%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	14,2	14,2	0,00	100,0%
1400	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	60 013,0	60 013,0	0,00	100,0%
	ВСЕГО	511 694,1	506 120,2	-5573,9	98,9

Исполнение расходов районного бюджета в 2016 году

(тыс. рублей)

№ строк и	Наименование показателей бюджетной классификации	Утверждено решением о бюджете	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	% исполнения к утвержденной бюджетной росписи	% исполнения
	1	3	4	5	6	7
1	Общегосударственные вопросы	36 220,0	37 091,0	35 717,9	98,6%	96,3%
2	Национальная оборона	720,6	636,8	619,0	85,9%	97,2%
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 930,3	2 358,1	2 317,2	120,0%	98,3%
4	Национальная экономика	12 360,9	26 548,0	26 212,1	212,1%	98,7%
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	2 533,1	12 799,0	12 098,0	477,6%	94,5%
6	Образование	279 700,2	300 095,4	297 015,5	106,2%	99,0%
7	Культура, кинематография	40 594,6	41 079,9	41 079,8	101,2%	100,0%
8	Здравоохранение	200,0	200,0	200,0	100,0%	100,0%
9	Социальная политика	28 947,7	29 562,7	29 537,5	102,0%	99,9%
10	Физическая культура и спорт	829,0	1 296,0	1 296,0	156,3%	100,0%
11	Обслуживание государственного и муниципального долга	21,0	14,2	14,2	67,6%	100,0%
12	Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	56 647,0	60 013,0	60 013,0	105,9%	100,0%
13	ВСЕГО	460 704,4	511 694,1	506 120,2	109,9%	98,9%

Сведения об исполнении муниципальных программ Казачинского района

№ п/п	Наименование муниципальных программ Казачинского района	Объем средств, тыс. рублей				
		Утверждено решением о бюджете	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
1	Развитие образования Казачинского района	288294,82	309900,78	306820,96	-3079,82	99,0
2	Управление муниципальными финансами	62868,84	64868,95	64817,48	-51,47	99,9
3	Система социальной защиты населения Казачинского района	18811,60	18526,11	18500,91	-25,2	99,9
4	Развитие культуры и туризма	41071,06	41552,05	41538,99	-13,06	100
5	Развитие физической культуры и спорта в Казачинском районе	829,00	911,00	911,00	0,00	100
6	Молодежь - будущее Казачинского района	1536,43	1608,39	1608,39	0,00	100
7	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Казачинском районе	1870,73	1881,27	1771,92	-109,35	94,2
8	Обеспечение жизнедеятельности Казачинского района	2533,10	17505,01	15953,95	-1551,06	91,1
9	Создание безопасных и комфортных условий для проживания на территории Казачинского района	2155,25	2583,10	2 542,19	-40,91	98,4
10	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Казачинском районе	70,0	990,0	990,0	0,0	100
11	Развитие транспортной системы Казачинского района	10440,20	20593,59	20366,96	-226,63	98,9
	Всего программные расходы	430 481,0	480 920,2	475 822,8	-5 097,4	98,9

**Штатная численность работников органов местного самоуправления
и расходы на их денежное содержание в Казачинском районе**

	2016 год		
	Штатная численность (шт.ед.)	Норматив на оплату труда органов местного самоуправления района, тыс.руб.	Фактические расходы оплату труда органов местного самоуправления района, тыс.руб.
Консолидированный бюджет	91	x	27170,9
Районный бюджет	42	345	14676,3
Бюджеты поселений	49	297	12494,0

(Без учета муниципальных служащих ОМСУ, осуществляющие отдельные государственные полномочия)

**Штатная численность работников органов местного самоуправления
и расходы на их денежное содержание за счет средств местного бюджета**

	2016 год			Отклонение от установленного норматива, тыс.руб.
	Штатная численность (шт.ед.)	Норматив на оплату труда органов местного самоуправления района, тыс.руб.	Фактические расходы на оплату труда органов местного самоуправления района, тыс.руб.	
Финансовое управление	10	345	3379,1	-70,1
Администрация Казачинского района	19	345	6303,8	-251,2
Казачинский районный Совет депутатов	5	345	2211,0	+485,0
Отдел культуры	4	345	1274,0	-106,0
Отдел образования	4	345	1508,4	+128,4
Итого:	42	345	14676,3	+186,3

(Без учета переданных полномочий с поселений района)

