****

**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 2013 год**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2013 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 31.03.2014 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 муниципального 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).

Годовой отчет об исполнении бюджета составлен в автоматизированной системе управления бюджетным процессом («АЦК-Финансы»).

Информация об итогах внешней проверки Годового отчета представлена в приложении к заключению. Результаты внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета и внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС свидетельствуют о следующем.

1. **Отдельные показатели социально-экономического развития Богучанского района.**

1.1.Исполнение районного бюджета в 2013 году осуществлялось в условиях утвержденной комплексной долгосрочной программы социально-экономического развития Богучанского района, устанавливающей целеполагание экономического развития, стратегические установки и конкретные задачи на перспективу.

1.2.При высоком уровне зависимости от внешних факторов отмечается перевыполнение отдельных прогнозных значений экономических показателей, учтенных при формировании проекта районного бюджета, что обусловило поступление дополнительных доходов.

1.3.Основные показатели экономического развития Богучанского района свидетельствуют о стабилизации экономических процессов.

1.4.В 2013 году организациями инвестировано в основной капитал 23 064,2 млн. руб. (в 2012 году – 25 329,0 млн. руб., в 2010 году – 9 266,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций в сопоставимых ценах составил 84,9% к уровню 2012 года.

1.5.Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по итогам 2013 года по предварительной оценке составит 123,0% (в 2012 году – 128,5%).

1.6.Представленные данные свидетельствуют, что основным фактором роста промышленного производства является увеличение продукции лесного хозяйства (индекс производства составляет 103,8%) и продукция обрабатывающего производства (индекс производства составляет 204,6%). К 2016 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1 517,0 тыс. куб.м., что составит 141,9% к уровню объема за 2010 год. Аналогично прогнозируется увеличение объемов производства пиломатериалов прочих до 402,9 тыс. куб. м., с ростом к уровню 2010 года на 235,7%.

1.7.В настоящее время экономика Богучанского района претерпевает серьезные изменения. На смену экономической структуре, основанной практически исключительно на лесозаготовке, создается многоотраслевая экономика, основными отраслями которой являются лесозаготовка и глубокая лесопереработка, горнодобывающая промышленность, алюминиевая промышленность, а в перспективе и газохимия.

1.8.В прогнозном периоде (2014 - 2016) изменится номенклатура производства продукции, и появится новый вид продукции – алюминий.

1.9.Остается высокой зависимость доходов районного бюджета от производства продукции лесного хозяйства и добычи полезных ископаемых, что свидетельствует о сохранении сырьевой модели развития экономики района.

1.10.Сложившаяся экономическая ситуация в районе создает благоприятные условия для успешного исполнения бюджета Богучанского района.

1. **Основные параметры районного бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.**

2.1.Решением Богучанского районного Совета депутатов от 20.12.2012 № 25/1-250 «О районном бюджете на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов» (далее по тексту – Решение о районном бюджете) утверждены основные характеристики районного бюджета на 2013 год, а именно: доходы в сумме 1 713 565,7 тыс. руб., расходы в сумме 1 719 978,2 тыс. руб., дефицит бюджета в размере 6 412,5 тыс. руб.

2.2.В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 213 982,8 тыс. руб. или на 12,5%, по расходам – на 237 314,5 тыс. руб. или на 13,8%, дефицит бюджета увеличился на 23 331,7 тыс. руб. или 363,8%.

2.3.Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Богучанского района (форма 0503317) уточненный план (на 31.12.2013 года) по доходам составил 1 925 555,8 тыс. руб., по расходам – 1 955 300,0 тыс. руб.

Разница между утвержденными назначениями и уточненным планом в размере 1 992,7 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

2.4.В 2013 году обеспечено поступление дополнительных налоговых и неналоговых доходов относительно утвержденных бюджетных назначений в сумме 14 036,1 тыс. руб. (101,8%), и относительно уточненного плана в сумме 3 980,0 тыс. руб. (100,5%).

В качестве положительных факторов, повлиявших на исполнение бюджета в целом, можно отметить, что дополнительное поступление доходов позволило в ходе исполнения бюджета отказаться от привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и расходов на обслуживание муниципального долга.

2.5.Наибольший удельный вес исполнения расходов (36,0%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 26,6% и 18,9% соответственно, что в некоторой степени обусловлено 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 коммунальных услуг.

2.6.По итогам 2013 года районный бюджет исполнен с дефицитом 8 415,3 тыс. руб., что в 3,5 раза ниже размера, утвержденного Решением о районном бюджете (29 744,2 тыс. руб.).

Основной удельный вес в структуре источников финансирования дефицита бюджета составляет изменение остатков средств на едином счете бюджета.

По сравнению с началом года остатки средств (32 744,2 тыс. руб.) на конец года уменьшились на 8 415,3 тыс. руб. и составили 24 328,9 тыс. руб.

В предыдущем году значительную часть остатков на конец года (58,9%) составляли целевые средства из бюджетов других уровней бюджетной системы. В 2013 году аналогичный показатель составил 18,6%.

2.7.С 2011 года муниципальное образование Богучанский район фактически не имеет муниципального долга. Соответственно расходы на обслуживание муниципального долга, предусмотренные в бюджете не осуществлялись в 2011 - 2013 годах.

1. **Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета.**

3.1.Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 883 532,1 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 765 660,2 тыс. руб. или 100,5 % от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 117 871,9 тыс. руб., что составляет 96,0% от уточненных назначений.

3.2.Общий объем доходов в районный бюджет увеличился на 185 616,5 тыс. руб. или на 10,9 % по сравнению с показателем 2012 года. Необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени увеличением доли безвозмездных поступлений в 2013 году на 149 165,6 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2012 года.

3.3.Поступление дополнительных доходов относительно утвержденных бюджетных назначений составило 169 966,4 тыс. руб. (109,9%).

3.4.Целенаправленная работа администрации Богучанского района с предприятиями района, имеющими задолженность по налогам и сборам в районный бюджет, позволила в 2013 году погасить задолженность в сумме 26 171,6 тыс. руб. За предыдущий год аналогичный показатель составил 14 445,0 тыс. руб.

3.5.В результате проведенной работы администрацией Богучанского района привлечено к постановке на учет 11 обособленных подразделений, осуществляющих выполнение работ на территории района, в бюджет дополнительно поступило налога на доходы физических лиц в сумме 1 593,7 тыс. руб.

3.6.Как положительный результат исполнения районного бюджета по доходам за 2013 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 9,2% по отношению к 2012 году и на 45,8% к уровню 2011 года.

3.7.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 (8 раз).

1. **Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета.**

4.1. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 891 947,4 тыс. руб., что составляет 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 955 300,0 тыс. руб.).

Уровень исполнения расходов в 2013 году незначительно (на 0,2 процентного пункта) ниже уровня исполнения предыдущего года (96,6%) и на 0,9 процентного пункта ниже уровня исполнения 2011 года, который составил 97,5%.

В абсолютном значении в 2013 году расходы районного бюджета исполнены на 177 985,0 тыс. руб. или на 10,4% больше, чем в 2012 году и на 17,0% больше показателя 2011 года.

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы единственным ГАБС / ГРБС - Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная служба Заказчика» (93,5%).

4.2.Основная доля расходов районного бюджета (78,2%) направлена на финансирование социальной сферы: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура, включая межбюджетные трансферты.

Рост расходов к уровню 2012 года обеспечен по всем отраслям социальной сферы, за исключением раздела «Здравоохранение», в связи с передачей полномочий по финансированию расходов от муниципального образования на уровень субъекта Российской Федерации.

4.3.Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 63 352,6 тыс. руб.

Наибольшие суммы неисполнения отмечены по разделам: «Здравоохранение» (82,7% от уточненных бюджетных назначений), «Физическая культура и спорт» (91,1% от уточненных бюджетных назначений), «Общегосударственные вопросы» (95,7% от уточненных бюджетных назначений).

Основными причинами не освоения бюджетных назначений стали поздние сроки заключения муниципальных контрактов на выполнение работ, оказания услуг, неисполнение подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам.

Имеет место неисполнение расходов по причине позднего поступления средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, а в ряде случаев является отражением экономии бюджетных средств при проведении конкурсных процедур.

В течение последних лет наблюдается динамика роста объемов неисполненных ассигнований, представленная диаграммой.

Так в 2010 году объем неисполненных ассигнований составил 35 352,7 тыс. руб., что меньше аналогичного объема средств 2013 года в 1,8 раз, в 2011 году сумма неисполненных назначений составила 41 867,1 тыс. руб., что меньше в 1,5 раза показателя 2012 года, в 2012 году – 60 703,4 тыс. руб.

Таким образом, объем неисполненных средств районного бюджета, с одной стороны, увеличивает остатки средств на счете, что сокращает потребность в привлечении дополнительных источников финансирования дефицита бюджета, с другой – является отражением ошибок в процессе реализации мероприятий, а также недостатков планирования бюджета.

4.4.Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2013 году превысила установленный Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» (далее по тексту – Постановление № 348-п) показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 12 единиц.

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 8 975,3 тыс. руб. за счет содержания сверх предельной численности муниципальных служащих. В предыдущем году аналогичный показатель составил 6 985,2 тыс. руб.

4.5.В 2013 году имели место инициативные расходы районного бюджета, а именно не связанные с решением вопросов отнесенных статьями 15 и 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения муниципального района, по следующим направлениям:

- оплата членских взносов ассоциации Глав северных территорий Красноярского края и ассоциации «Совет муниципальных образований Красноярского края» в размере 152,5 тыс. руб.;

- оплата ежегодной единовременной выплаты (премии) лицам, удостоенных звания «Почетный гражданин Богучанского района» в соответствии с Решением районного Совета депутатов от 27.06.2007 № 20-327 «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин Богучанского района» в сумме 15,0 тыс. руб.;

- выплата ежемесячной стипендии одаренным детям в соответствии с Решением районного Совета депутатов от 24.04.2007 № 19-296А «Об утверждении Положения о стипендиях Главы района» в размере 148,8 тыс. руб.;

- содержание муниципального бюджетного учреждения «Муниципальная пожарная часть № 1» в сумме 16 533,0 тыс. руб.

В результате расходы районного бюджета на выполнение инициативных расходных обязательств за 2013 год составили 16 849,3 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя 2012 года в 8,9 раз или на 88,8% и на 2,2% меньше показателя 2011 года.

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».

4.6. В общем объеме расходов районного бюджета, расходы на реализацию долгосрочных целевых программ (далее по тексту – ДЦП) составили 2,0 % и исполнены в сумме 38 779,1 тыс. руб. или 95,3% от плановых назначений.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечается по одной ДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Богучанского района» на 2013 - 2015 годы, и составил 86,6% (факт 3 518,1 тыс. руб., план – 4 061,2 тыс. руб.) в связи с невыполнением работ по ремонту двух детских садов.

В 2013 году Богучанский район принял участие в реализации 20 краевых целевых программ (далее по тексту – КЦП), по результатам которых освоены средства на общую сумму 127 793,2 тыс. руб. (76,4%) при уточненном показателе 167 175,7 тыс. руб.

По 9 КЦП сложилось неполное освоение средств краевого бюджета, а по 2 КЦП не осуществлено освоение бюджетных средств.

Неполное освоение бюджетных назначений по программам, в основном, обусловлено: недостаточной проработкой программ на этапе их формирования и несовершенством механизма исполнения в процессе реализации, о чем свидетельствуют неоднократные корректировки программ, позднее принятие решений об их корректировке; неисполнение контрактов подрядными организациями; экономией бюджетных средств по результатам проведенных конкурсов на поставки товаров (работ) и оказания услуг, поздним поступлением средств из краевого бюджета.

1. **Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета, представленного Финансовым управлением, и годовой бюджетной отчетности ГАБС.**

5.1.В исполнение пункта 2 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2014 год, а также статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьи 42 Решения о бюджетном процессе, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 ГАБС района и 7 получателей бюджетных средств (далее по тексту – ПБС).

5.2.В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности отмечено у одного ГАБС несоблюдение требований Инструкций № 33н о предоставлении отчетности в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Кроме того, 6 ГАБС не обеспечен состав бюджетной отчетности в полном объеме.

5.3.Выявлены ошибки при заполнении форм бюджетной отчетности (8 ГАБС), случаи несогласованности данных в различных формах отчетности (3 ГАБС), влияющие на качество и информативность отчетности.

5.4.В результате проверки соответствия данных представленной бюджетной отчетности с данными Главных книг установлено расхождение показателей у одного ГАБС и одного ПБС, кроме того, по двум ГАБС невозможно подтвердить обеспечение достоверности показателей форм отчетности.

5.5.Не выполнены полномочия по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2013 год администрацией Богучанского района и Управлением социальной защиты населения.

5.6.В соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ГАБС должен осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Согласно представленной информации на Запросы Контрольно-счетной комиссии и данным таблиц № 5 к Пояснительным запискам внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществлялся всеми ГАБС, но не в полной мере.

**Предложения**

**Богучанскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении районного бюджета за 2013 год» учесть результаты внешней проверки.

**Администрации Богучанского района**

1. Рассмотреть возможность установления ответственности конкретных муниципальных служащих Богучанского района за результаты исполнения районного бюджета, целевое и эффективное использование финансовых средств.

2. Усилить контроль за реализацией мероприятий программ с целью результативного и эффективного использования средств районного бюджета.

3. Провести комплексную оценку необходимости обеспечения за счет средств районного бюджета отдельных инициативных (необязательных) расходов.

4. Усилить контроль и установить ответственность главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – ГРБС) за качественное формирование годовой бюджетной отчетности с целью обеспечения полноты и достоверности сведений об итогах исполнения районного бюджета.

5. 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 2014 года**.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Г.А. Рукосуева

Инспектор

Контрольно-счетной комиссии Т.В. Лыхина

Приложение

к Заключению на годовой отчет

об исполнении районного бюджета за 2013 год

**Итоги внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета**

1. **Отдельные показатели экономического развития Богучанского района.**

Оценка фактического исполнения прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) проводится ежегодно в соответствии с постановлением Правительства Красноярского края от 06.04.2010 № 164 «О порядке составления проекта Закона Красноярского края о краевом бюджете на очередной финансовый год и плановый период». Показатели по муниципальному образованию Богучанский район будут согласованы с Министерствами Красноярского края не позднее 1 сентября текущего года в автоматизированной информационной системе мониторинга муниципальных образований (далее - АИС ММО). В связи с этим администрация Богучанского района не располагает на момент проверки статистической информацией за 2013 год необходимой для оценки исполнения прогноза СЭР Богучанского района.

В соответствии с договором на предоставление и актуализацию информационных услуг в электронном виде согласование показателей происходит согласно графику не позднее 1 июля 2014 года.

Учитывая сложившуюся ситуацию, анализ экономической ситуации в районе проведен с использованием предварительной оценки итогов 2013 года, размещенной в АИС ММО.

В Богучанском районе можно отметить стабильную ситуацию в экономике, социальной сфере и на рынке труда.

Реализация крупных инвестиционных проектов в Богучанском районе сформировала условия для экономического роста, увеличения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц за счет увеличения численности работающих и фонда оплаты труда, на предприятиях реализующие инвестиционные проекты.

Сложившаяся экономическая ситуация в районе создает благоприятные условия для успешного исполнения бюджета Богучанского района в 2013 году.

Динамика объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг и поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет района приведена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год (оценка) |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, млн. руб. | 7 535,0 | 7 032,3 | 7 306,2 | 11 120,8 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, % | 96,1 | 93,3 | 103,3 | 123,04 |
| Консолидированный бюджет района (налоговые доходы), млн. руб. | 274,0 | 303,7 | 658,5 | 695,7 |
| *рост к предыдущему году, %* | *116,6* | *110,8* | в 2 раза | 105,6 |
| Налог на прибыль в консолидированный бюджет района, млн. руб. | 16,1 | 32,9 | 7,9 | 6,9 |
| *Рост (снижение) к предыдущему году, %* | в 3 раза | в 2 раза | *в 4раза* | -12,7% |

Как следует из приведенных данных, по итогам 2013 года в целом происходит рост объема поступлений налоговых доходов. На фоне незначительного изменения объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг за 2010 - 2012 годы налог на прибыль увеличивался ежегодно в 2 - 4 раза к предыдущему периоду. В тоже время при ожидаемом выполнении объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг с ростом к предыдущему году на 52,0%, уровень фактического поступления налога на прибыль в 2013 году ниже предыдущего периода на 12,7%.

Как и в предыдущие годы при высоком уровне зависимости от внешних факторов отмечается перевыполнение отдельных прогнозных значений экономических показателей, учтенных при формировании проекта бюджета района, что приводит к росту дополнительных доходов бюджета.

Основные экономические показатели развития района за 2010 - 2013 годы приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет | | | Прогноз СЭР 2013 года | Оценка СЭР 2013 года |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, млн. руб. | 7 535,0 | 7 032,3 | 9 038,1 | 30 427,4 | 11 120,8 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, %, в том числе: | 96,1 | 93,3 | 128,5 | 431,4 | 123,0 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области, % | 168,8 | 141,3 | 102,0 | 106,0 | 107,0 |
| Добыча полезных ископаемых, % | 80,7 | 279,2 | 76,9 | 101,0 | 86,3 |
| Обрабатывающие производства, % | 163,9 | 118,1 | 179,6 | 2 024,6 | 213,2 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды, % | 108,1 | 94,0 | 125,0 | 114,2 | 104,8 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 9 266,4 | 6 272,4 | 25 329,0 | 30 501,5 | 23 064,2 |
| Инвестиции в основной капитал, в процентах к предыдущему году (в сопоставимых ценах) | 69,8 | 67,3 | 375,1 | 156,5 | 84,9 |
| Индекс потребительских цен декабрь к декабрю предыдущего года, % | 107,9 | 106,1 | 106,5 | 106,2 | х |
| Индекс потребительских цен сводный, % | 100,6 | 100,4 | 104,8 | х | х |

В 2013 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по прогнозу СЭР Богучанского района на 2013 год оценен в 11 120,8 млн. руб. Оценка СЭР 2013 года значительно ниже прогноза СЭР в связи с тем, что по итогам 2013 года прогнозируется снижение объемов производства деловой древесины и пиломатериалов отдельными предприятиями, также снижение объемов добычи угля.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по итогам 2013 года по предварительной оценке составит 123,0% (в 2012 году – 128,5%).

В 2013 году организациями инвестировано в основной капитал 23 064,2 млн. руб. (в 2012 году – 25 329,0 млн. руб., в 2010 году – 9 266,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций в сопоставимых ценах составил 84,9% к уровню 2012 года.

Уровень общей безработицы в 2013 году составил 0,9%, что на 0,1 процентного пункта выше уровня 2012 года (0,8%) или на 1,2 процентного пункта ниже уровня 2010 года (2,1%). В 2012 году было зарегистрировано безработных 245 человек, в 2013 году соответственно – 265 человек.

Основными ключевыми направлениями экономического развития Богучанского района является развитие лесоперерабатывающего производства, деревообработки и цветной металлургии.

В соответствии с прогнозом СЭР Красноярского края на 2014 год и плановый период в Богучанском районе предусматривается ввод ряда новых производств в рамках, реализуемых в настоящее время инвестиционных проектов:

* в обработке древесины и производстве изделий из дерева – планируется производство пиломатериалов ЗАО «Краслесинвест» в 2014 году;
* в металлургическом производстве в течение 2014 года планируется завершить строительство первого пускового комплекса Богучанского алюминиевого завода и выплавлять первый металл.

Основные показатели по отдельным видам экономической деятельностипредставлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей по отдельным видам экономической деятельности | Отчет | | | Прогноз СЭР 2013 года | Оценка СЭР 2013 года |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области (раздел А-02) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 1 127,6 | 1 593,3 | 1 624,4 | 2 017,0 | 1 741,4 |
| Индекс промышленного производства, % | 106,9 | 99,8 | 113,2 | 116,46 | 103,8 |
| Промышленное производство (разделы С, D, Е). |  |  |  |  |  |
| Объем, отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (далее – объем отгруженных товаров), млн. руб. | 1 306,2 | 1 598,4 | 2 348,4 | 25 276,1 | 4 156,6 |
| Индекс промышленного производства, % | 113,7 | 106,4 | 108,3 | 406,4 | 187,6 |
| Добыча полезных ископаемых (раздел С) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 101,8 | 284,4 | 218,7 | 329,8 | 188,7 |
| Индекс производства, % | 121,1 | 256,1 | 72,7 | 98,36 | 78,9 |
| Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых (подраздел CA) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 99,5 | 280,8 | 128,3 | 322,3 | 131,2 |
| Индекс производства, % | 134,2 | 261,1 | 43,02 | 100,0 | 96,3 |
| Обрабатывающие производства (раздел D |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 755,0 | 891,5 | 1 601,3 | 24 340,0 | 3 414,4 |
| Индекс производства, % | 116,9 | 102,7 | 173,9 | 407,1 | 204,6 |
| Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака (подраздел DA) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 16,4 | 14,4 | 16,4 | 16,1 | 18,7 |
| Индекс производства, % | 24,0 | 84,2 | 80,4 | 101,0 | 102,1 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (раздел Е) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 449,4 | 422,6 | 528,3 | 606,2 | 553,5 |
| Индекс производства, % | 94,0 | 89,0 | 103,4 | 102,9 | 100,0 |
| Строительство (раздел F) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 2 204,1 | 731,9 | 1 398,7 | 2 051,7 | 1 531,6 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах, в (%) | 56,51 | 18,76 | 191,1 | 146,7 | 109,5 |
| Транспорт и связь (раздел I) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 234,1 | 233,8 | 344,9 | 255,8 | 369,5 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах, в (%) | 106,71 | 99,85 | 147,5 | 74,2 | 107,1 |
| Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (раздел К) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 2445,1 | 2 595,4 | 2 963,8 | х | х |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах, в (%) | 132,0 | 106,1 | 114,2 | х | х |

Х - отмечены ячейки, показатели которых отсутствуют в прогнозе СЭР и предварительной оценки исполнения прогноза СЭР.

Представленные данные свидетельствуют, что основным фактором роста промышленного производства является увеличение продукции лесного хозяйства (индекс производства составляет 103,8%) и продукция обрабатывающего производства (индекс производства составляет 204,6%). К 2016 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1 517,0 тыс. куб.м., что составит 141,9% к уровню объема за 2010 год. Аналогично прогнозируется увеличение объемов производства пиломатериалов прочих до 402,9 тыс. куб. м., с ростом к уровню 2010 года на 235,7%.

В настоящее время экономика Богучанского района претерпевает серьезные изменения. На смену экономической структуре, основанной практически исключительно на лесозаготовке, создается многоотраслевая экономика, основными отраслями которой являются лесозаготовка и глубокая лесопереработка, горнодобывающая промышленность, алюминиевая промышленность, а в перспективе и газохимия.

В прогнозном периоде (2014 - 2016) изменится номенклатура производства продукции, и появится новый вид продукции – алюминий. Первичный объем производства алюминия составит в 2014 году – 118,0 тыс. тонн, в 2015 году – 296,0 тыс. тонн, в 2016 году – 296,0 тыс. тонн.

Позитивные изменения сохраняются в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (индекс производства в 2013 году оценивается в 100%, в 2012 году составил – 103,4%).

Представленные данные свидетельствуют о сохранении сырьевой модели развития экономики района и высокой зависимости от внешнеэкономической конъюнктуры.

Исполнение бюджета Богучанского района в 2013 году осуществлялось в условиях утвержденной комплексной долгосрочной программы социально-экономического развития Богучанского района, устанавливающей стратегические установки и конкретные задачи на перспективу.

Согласно Бюджетному посланию Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах» (далее по тексту - Бюджетное послание Президента РФ) необходимо было утвердить долгосрочный экономический прогноз, стратегию долгосрочного развития России и увязанную с ней бюджетную стратегию не позднее 2012 года. В них должны были найти комплексное отражение долгосрочных целей социально-экономического развития страны, финансовое и нормативно-правовое обеспечение механизмов их достижения. Необходимо было начать внедрение с 2012 года программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти и, соответственно программных бюджетов на всех уровнях управления, в том числе утвердить основные государственные (муниципальные) программы.

В целях реализации Бюджетного послания Президента РФ решением Богучанского районного Совета от 23.12.2011 № 17/1-184 «О принятии комплексной программы социально-экономического развития Богучанского района на период до 2020 года» принята комплексная программа социально-экономического развития Богучанского района на период до 2020 года (далее – Комплексная программа), главной целью которой является повышение качества жизни населения Богучанского района.

Названной программой предусмотрено укрепление финансово-экономического потенциала района за счет использования бюджета района в качестве эффективного инструмента стимулирования и повышения устойчивости социально-экономического развития района, а также повышения экономической эффективности использования имущества в муниципальной казне Богучанского района.

В результате выполнения показателей эффективности программных мероприятий планируются дополнительные поступления в бюджет за период с 2011 по 2015 годы в сумме 519,0 млн. руб., в том числе в 2011 году 76,0 млн. руб., в 2012 году 97,2 млн. руб., в 2013 году – 108,3 млн. руб.

Фактически за 2011 год дополнительные поступления в бюджет составили 220,5 млн. руб., за 2012 год – 213,1 млн. руб., за 2013 год – 169,9 млн. руб.

Кроме того, планируется увеличить собственные доходы бюджета в 4,7 раза (к уровню 2009 года – на 303,7 млн. руб.), которые составят к 2020 году 1 430,5 млн. руб. По итогам исполнения районного бюджета за 2012 год собственные доходы увеличились к уровню 2009 года в 3,3 раза и составили 999,3 млн. руб.. В 2013 году поступили собственные доходы в сумме 765,7 млн. руб. и увеличились к уровню 2009 года в 2,5 раза.

Названной программой определены задачи по повышению экономической эффективности использования имущества в муниципальной казне Богучанского района. В тоже время в перечне программных мероприятий в колонке «ожидаемые результаты» показатель «Увеличение собственных доходов районного бюджета» не отражен в стоимостной оценке, что не позволяет дать оценку выполнения Комплексной программы по названным мероприятиям.

**Выводы:**

Исполнение районного бюджета в 2013 году осуществлялось в условиях утвержденной комплексной долгосрочной программы социально-экономического развития Богучанского района, устанавливающей целеполагание экономического развития, стратегические установки и конкретные задачи на перспективу.

При высоком уровне зависимости от внешних факторов отмечается перевыполнение отдельных прогнозных значений экономических показателей, учтенных при формировании проекта районного бюджета, что обусловило поступление дополнительных доходов.

Основные показатели экономического развития Богучанского района свидетельствуют о стабилизации экономических процессов.

В 2013 году организациями инвестировано в основной капитал 23 064,2 млн. руб. (в 2012 году – 25 329,0 млн. руб., в 2010 году – 9 266,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций в сопоставимых ценах составил 84,9% к уровню 2012 года.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по итогам 2013 года по предварительной оценке составит 123,0% (в 2012 году – 128,5%).

Представленные данные свидетельствуют, что основным фактором роста промышленного производства является увеличение продукции лесного хозяйства (индекс производства составляет 103,8%) и продукция обрабатывающего производства (индекс производства составляет 204,6%). К 2016 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1 517,0 тыс. куб.м., что составит 141,9% к уровню объема за 2010 год. Аналогично прогнозируется увеличение объемов производства пиломатериалов прочих до 402,9 тыс. куб. м., с ростом к уровню 2010 года на 235,7%.

В настоящее время экономика Богучанского района претерпевает серьезные изменения. На смену экономической структуре, основанной практически исключительно на лесозаготовке, создается многоотраслевая экономика, основными отраслями которой являются лесозаготовка и глубокая лесопереработка, горнодобывающая промышленность, алюминиевая промышленность, а в перспективе и газохимия.

В прогнозном периоде (2014 - 2016) изменится номенклатура производства продукции, и появится новый вид продукции – алюминий.

Остается высокой зависимость доходов районного бюджета от производства продукции лесного хозяйства и добычи полезных ископаемых, что свидетельствует о сохранении сырьевой модели развития экономики района.

Сложившаяся экономическая ситуация в районе создает благоприятные условия для успешного исполнения бюджета Богучанского района.

1. **Основные параметры районного бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг.**

Решением о районном бюджете утверждены основные характеристики районного бюджета на 2013 год, а именно: доходы в сумме 1 713 565,7 тыс. руб., расходы в сумме 1 719 978,2 тыс. руб., дефицит бюджета в размере 6 412,5 тыс. руб.

Решение о районном бюджете опубликовано 25.12.2012 года в информационном издании «Официальный вестник Богучанского района» выпуск № 30.

В 2013 году в Решение о районном бюджете восемь раз вносились изменения в основные параметры бюджета. Доходная и расходная части районного бюджета корректировались 8 раз, дефицит бюджета – 2 раза. Последняя корректировка Решения о районном бюджете принята 19.12.2013 года.

В соответствии с внесенными изменениями в Решение о районном бюджете на 2013 год дополнительно введено 7 пунктов и 7 приложений, внесено 61 изменение и дополнение в пункты Решения о районном бюджете, 18 приложений из 30 изложено в новой редакции.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Решения о районном бюджете | Доходы 2013 года | Расходы 2013 года | Дефицит 2013 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | от 20.12.2012 № 25/1-250 | 1 713 565,7 | 1 719 978,2 | 6 412,5 |
| 1 | от 20.02.2013 № 26/1-257 | 1 729 888,1 | 1 762 632,3 | 32 744,2 |
| 2 | от 10.04.2013 № 28/1-264 | 1 754 734,6 | 1 787 478,8 | 32 744,2 |
| 3 | от 06.06.2013 № 29/1-274 | 1 764 752,2 | 1 797 496,4 | 32 744,2 |
| 4 | от 20.06.2013 № 30/1-281 | 1 766 276,6 | 1 799 020,8 | 32 744,2 |
| 5 | от 13.08.2013 № 31/1-282 | 1 851 729,2 | 1 884 473,4 | 32 744,2 |
| 6 | от 08.10.2013 № 32/1-288 | 1 857 181,5 | 1 889 925,7 | 32 744,2 |
| 7 | от 28.11.2013 № 33/1-296 | 1 902 269,6 | 1 935 013,8 | 32 744,2 |
| 8 | от 19.12.2013 № 34/1-303 | 1 927 548,5 | 1 957 292,7 | 29 744,2 |
|  | Отклонение | 213 982,8 | 237 314,5 | 23 331,7 |
|  | % отклонения | 12,5 | 13,8 | 363,8 |

В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 213 982,8 тыс. руб. или на 12,5%, по расходам – на 237 314,5 тыс. руб. или на 13,8%, дефицит бюджета увеличился на 23 331,7 тыс. руб. или 363,8%.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета Богучанского района (форма 0503317) уточненный план (на 31.12.2013 года) по доходам составил 1 925 555,8 тыс. руб., по расходам – 1 955 300,0 тыс. руб.

Разница между утвержденными назначениями и уточненным планом в размере 1 992,7 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Корректировка сводной бюджетной росписи, без внесения изменений в решение о бюджете, связана с поступлением/сокращением (при отсутствии потребности) объемов межбюджетных трансфертов из краевого бюджета и осуществлено на основании уведомлений (от 17.12.2013 № 4537, 4695, 4799, 4841, от 19.12.2013 № 4328, 4495, 4564, 4599, 4766, от 25.12.2013 № 253, от 26.12.2013 № 316) главных распорядителей средств краевого бюджета, а также дополнительного соглашения № 2 от 30.12.2013 к соглашению от 15.03.2013 № 4 о предоставлении субсидии Богучанскому району на разработку проектной документации на строительство полигона ТБО в с.Богучаны.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение о районном бюджете | | Уточненный план | Исполнено | Отклонение | % исполнения |
| от 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 713 565,7 | 1 927 548,5 | 1 925 555,8 | 1 883 532,1 | -42 023,7 | 97,8 |
| Расходы | 1 719 978,2 | 1 957 292,7 | 1 955 300,0 | 1 891 947,4 | -63 352,6 | 96,8 |
| Дефицит | -6 412,5 | -29 744,2 | -29 744,2 | -8 415,3 | Х | Х |
| Источники финансирования дефицита | | | | | | |
| Изменение остатков на счетах бюджета | 47 757,8 | 29 744,2 | Х | 8 415,3 | Х | Х |
| Остатки на начало года | 32 744,2 | Х | Х |  | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств | 19 282,9 | Х | Х |  | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета | 13 461,3 | Х | Х |  | Х | Х |
| Остатки на конец года |  |  |  | 24 328,9 | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств |  |  |  | 3 810,7 | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета |  |  |  | 20 518,2 | Х | Х |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| получение | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| погашение | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |

По итогам 2013 года районный бюджет исполнен с дефицитом 8 415,3 тыс. руб., что в 3,5 раза ниже размера, утвержденного Решением о районном бюджете (29 744,2 тыс. руб.).

Дефицит бюджета составляет 2,8% от суммы доходов, без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает предельных значений (5%), установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Основной удельный вес в структуре источников финансирования дефицита бюджета составляет изменение остатков средств на едином счете бюджета.

По сравнению с началом года остатки средств (32 744,2 тыс. руб.) на конец года уменьшились на 8 415,3 тыс. руб. и составили 24 328,9 тыс. руб.

В предыдущем году значительную часть остатков на конец года (58,9%) составляли целевые средства из бюджетов других уровней бюджетной системы. В 2013 году аналогичный показатель составил 18,6%.

В 2013 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 883 532,1 тыс. руб., что составляет 97,8% от уточненных показателей (1 925 555,8 тыс. руб.).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 891 947,4 тыс. руб. или на 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 955 300,0 тыс. руб.).

В соответствии с данными, представленными Финансовым управлением 05.03.2014 года, исполнение расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом:

* за счет собственных средств районного бюджета – 806 368,3 тыс. руб. или 98,3%, что позволяет оценить исполнение запланированных расходов как достаточно высокое. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 42,6%.
* за счет федеральных средств исполнение плановых назначений составило 56 384,7 тыс. руб. или 97,2%. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 3,0%.
* за счет региональных средств – 1 023 284,3 тыс. руб., что составляет 95,5% от уточненных показателей. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 54,1%.
* за счет прочих целевых межбюджетных трансфертов, перечисляемых в районный бюджет из бюджетов поселений – 5 910,1 тыс. руб. или 100,0% от уточненных плановых показателей. Удельный вес данного показателя в общем объеме исполненных расходов составляет 0,3%.

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 2013 года Богучанский район не имел муниципального долга.

Пунктом 20 Решения о районном бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2013 год, которой предусмотрены заемные средства в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета, в размере 20 000,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга района в 2013 году, в соответствии с пунктом 21 Решения о районном бюджете, определен в размере 50,9 тыс. руб.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга в 2013 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 | 52 606,5 | 10 390,8 | 21 232,6 | 31 373,9 | 64 118,1 |
| Февраль | 151 955,1 | 84 950,0 | 163 980,6 | 19 348,4 | 52 092,6 |
| Март | 177 569,7 | 117 302,4 | 164 778,1 | 32 140,0 | 64 884,2 |
| 1 квартал | 382 131,3 | 212 643,2 | 349 991,3 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *20,3* | *19,1* | *18,5* | *Х* | *Х* |
| Апрель | 134 523,8 | 84 369,4 | 156 515,8 | 10 148,0 | 42 892,2 |
| Май | 135 500,5 | 86 002,6 | 141 511,8 | 4 136,7 | 36 880,9 |
| Июнь | 198 823,5 | 129 354,3 | 205 716,8 | -2 756,6 | 29 987,6 |
| 2 квартал | 468 847,8 | 299 726,3 | 503 744,4 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *24,9* | *26,9* | *26,6* | *Х* | *Х* |
| Июль | 123 585,2 | 65 797,9 | 131 790,3 | -10 961,7 | 21 782,5 |
| Август | 133 249,5 | 72 290,8 | 102 199,1 | 20 088,7 | 52 832,9 |
| Сентябрь | 117 398,7 | 70 911,6 | 124 181,9 | 13 305,5 | 46 049,7 |
| 3 квартал | 374 233,4 | 209 000,3 | 358 171,3 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *19,9* | *18,7* | *18,9* | *Х* | *Х* |
| Октябрь | 179 313,7 | 100 323,6 | 170 675,0 | 21 944,2 | 54 688,4 |
| Ноябрь | 199 870,9 | 104 210,8 | 166 356,2 | 55 458,9 | 88 203,1 |
| Декабрь | 279 135,0 | 189 136,4 | 343 009,2 | -8 415,3 | 24 328,9 |
| 4 квартал | 658 319,6 | 393 670,8 | 680 040,4 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *34,9* | *35,3* | *36,0* | *Х* | *Х* |
| Всего за год | 1 883 532,1 | 1 115 040,6 | 1 891 947,4 |  |  |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес исполнения расходов (36,0%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 26,6% и 18,9% 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, коммунальных услуг.

**Выводы:**

В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете утвержденные бюджетные назначения по доходам увеличились на 213 982,8 тыс. руб. или на 12,5%, по расходам – на 237 314,5 тыс. руб. или на 13,8%. Дефицит бюджета утвержден в размере 29 744,2 тыс. руб.

Уточненный план (на 31.12.2013 года) по доходам составил 1 925 555,8 тыс. руб., по расходам – 1 955 300,0 тыс. руб.

Разница между утвержденными назначениями (на 19.12.2013 года) и уточненным планом в размере 1 992,7 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

По итогам 2013 года районный бюджет исполнен с дефицитом 8 415,3 тыс. руб.

Основной удельный вес в структуре источников финансирования дефицита бюджета составляет изменение остатков средств на едином счете районного бюджета.

По сравнению с началом года остатки средств (32 744,2 тыс. руб.) на конец года уменьшились на 8 415,3 тыс. руб. и составили 24 328,9 тыс. руб.

Доля целевых средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме остатков средств на едином счете районного бюджета составили 18,6%, что в 3 раза меньше аналогичного показателя предыдущего года (58,9%).

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.

Наибольший удельный вес исполнения расходов (36,0%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 26,6% и 18,9% 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 2013 года).

1. **Отдельные вопросы исполнения доходов районного бюджета.**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 883 532,1 тыс. руб., что на 9,9% выше назначений, утвержденных Решением о районном бюджете, и на 2,2% меньше 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 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 | от утвержденного плана | от уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 751 624,1 | 761 680,2 | 761 680,2 | 765 660,2 | 40,7 | 101,8 | 100,5 |
| Безвозмездные поступления | 961 941,6 | 1 165 868,3 | 1 163 875,6 | 1 117 871,9 | 59,3 | 116,2 | 96,0 |
| Итого доходов | 1 713 565,7 | 1 927 548,5 | 1 925 555,8 | 1 883 532,1 | 100,0 | 109,9 | 97,8 |

Несоответствие уточненного плана доходов с последней редакцией Решения о районном бюджете (19.12.2013г.) на 1 992,7 тыс. руб. обусловлено применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

Общий объем доходов в районный бюджет в 2013 году увеличился на 185 616,5 тыс. руб. или на 10,9 % по сравнению с показателем 2012 года. Необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени увеличением доли безвозмездных поступлений в 2013 году на 149 165,6 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2012 года.

Поступило в 2013 году налоговых и неналоговых доходов 40,7 % в общей сумме доходов бюджета. Исполнение составляет 765 660,2 тыс. руб.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 117 871,9 тыс. руб., что составляет 59,3% в общем объеме доходов бюджета и на 16,2% 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 2013 год | % исполнения | Удельный вес, % |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Всего налоговые и неналоговые доходы* | *311 646,9* | *348 765,5* | *729 209,3* | *765 660,2* | *761 680,2* | *100,5* | *100,0* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организации | 16 081,5 | 32 887,6 | 7 998,8 | 6 945,9 | 6 510,3 | 106,7 | 0,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 161 670,5 | 175 062,7 | 616 100,5 | 660 605,1 | 637 131,4 | 103,7 | 86,3 |
| Налоги на совокупный доход | 18 040,2 | 21 196,5 | 27 190,0 | 24 695,9 | 25 090,6 | 98,4 | 3,2 |
| Налоги на имущество | 64,1 | 71,4 | 3,8 | 111,5 | 109,3 | 102,0 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 10 920,5 | 9 439,9 | 1 619,6 | 2 333,4 | 2 236,9 | 104,3 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 104,7 | -157,0 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 48 321,5 | 51 328,3 | 37 083,3 | 32 888,7 | 49 552,7 | 66,4 | 4,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 412,9 | 6 689,6 | 1 776,2 | 1019,8 | 1 000,0 | 102,0 | 0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 27 798,5 | 34 091,1 | 16 004,9 | 15 916,4 | 18 257,4 | 87,2 | 2,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 129,9 | 4 140,7 | 10 035,0 | 4 961,4 | 6 314,3 | 78,6 | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 16 859,5 | 8 754,9 | 5 672,3 | 8 604,7 | 8 342,8 | 103,1 | 1,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 610,8 | 5 259,9 | 5 724,5 | 7 577,2 | 7 134,3 | 106,2 | 1,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений | 429,9 | Х | Х | х | х | х | х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -7 797,7 | Х | Х | х | х | х | х |

Наибольшие доли в структуре доходов районного бюджета занимают:

* налог на доходы физических лиц – 660 605,1 тыс. руб. или 35,1% в общей сумме доходов бюджета, 86,3% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32 888,7 тыс. руб. или 4,3% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налоги на совокупный доход – 24 695,9 тыс. руб. или 3,2% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены на 103,7% по отношению к уточненному плану на 2013 год (637 131,4 тыс. руб.).

Согласно данных Сведений об исполнении районного бюджета (форма 0503364) и Пояснительной записки причина отклонения от уточненного плана связана:

- с повышением оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

- с появлением новых налогоплательщиков, осуществляющих субподрядные работы по строительству алюминиевого завода, районной больницы, магистрального нефтепровода «Куюмба - Тайшет»;

- с погашением задолженности по налогу на доходы физических лиц отдельными организациями, с которыми проведена определенная работа администрацией Богучанского района.

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 66,4% от уточненного плана (49 552,7 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 | Отклонения (6-5) | % исполнения |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *48 321,5* | *51 328,3* | *37 083,3* | *32 888,7* | *49 552,7* | *-16 664,0* | *66,4* |
| 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 | 4 827,6 | 2 864,5 | 3 456,8 | 2 892,6 | 2 786,6 | *106,0* | *103,8* |
| 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 | 12 726,2 | 10 271,5 | 9 009,2 | 14 709,8 | 13 932,2 | *777,6* | *105,6* |
| 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) | 52,9 | 77,0 | 116,0 | 234,5 | 213,7 | *20,8* | *109,7* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 30 649,1 | 38 081,2 | 24 431,0 | 14 943,1 | 32 569,8 | *-17 626,7* | *45,9* |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 65,8 | 34,2 | 18,9 | 39,8 | 39,8 | *0* | *100,0* |
| 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 | 10,6 | *58,3* | *650,8* |

Объем поступлений в районный бюджет названного доходного источника уменьшился на 4 194,6 тыс. руб. или 11,3% к объему 2012 года.

Снижение поступлений, а также невыполнение предусмотренных бюджетных назначений связаны с ростом задолженности по арендной плате предприятий жилищно-коммунального хозяйства, а также в связи с тем, что не взыскана задолженность по исполнительным листам иных плательщиков в общей сумме 19 075,6 тыс. руб. (данные формы 0503164 «Сведения об исполнении районного бюджета»).

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены на 98,4% по отношению к уточненному плану (25 090,6 тыс. руб.).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено | | | | Уточненный план 2013 года | % исполнения |
| 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Итого доходов | 1 458 782,4 | 1 646 652,2 | 1 697 915,6 | 1 883 532,1 | 1 925 555,8 | 97,8 |
| в т.ч. безвозмездные поступления | 1 147 135,5 | 1 285 801,8 | 968 706,3 | 1 117 871,9 | 1 163 875,6 | 96,1 |
| Доля в доходах, % | 78,6 | 78,1 | 57,1 | 59,3 | 60,4 | х |

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2013 году составил 1 117871,9 тыс. руб., что больше аналогичного показателя предыдущего года на 149 165,6 тыс. руб. или 15,4%.

В качестве положительной динамики необходимо отметить, что доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета снизилась на 18,8% к показателю 2011 года и составила в 2013 году 59,3%.

Динамика изменения уровня дотационности районного бюджета представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2011 года (уточненный) | Исполнено в 2011 году | План 2012 года (уточненный) | Исполнено в 2012году | План 2013 года (утвержденный) | План 2013 года (уточненный) | Исполнено в 2013 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Собственные доходы | 341 506,7 | 360 850,4 | 719 555,1 | 727 677,6 | 751 624,1 | 761 680,2 | 765 660,2 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 1 300 728,4 | 1 285 801,8 | 772 118,7 | 999 230,4 | 961 941,6 | 1 163 875,6 | 1 117 871,9 |
| субвенции | 635 535,6 | 626 639,0 | 705 520,9 | 716 221,3 | 939 475,7 | 949 141,2 | 940 540,3 |
| Всего доходов | 1 642 235,1 | 1 646 652,2 | 1 491 673,8 | 1 726 908,0 | 1 713 565,7 | 1 925 555,8 | 1 883 532,1 |
| Уровень дотационности районного бюджета\*,% | 66,1 | 64,6 | 8,5 | 28,0 | 2,9 | 22,0 | 18,8 |

\*уровень дотационности по графе 2 = (1 300 728,4-635 536,6)/(1 642 235,1-635 535,6)\*100=66,1%;

\*уровень дотационности по графе 3 = (1 285 801,8-626 639,0)/(1 646 652,2-626 639,0)\*100=64,6%;

\*уровень дотационности по графе 4 = (772 118,7-705 520,9)/(1 491 673,8-705 520,9)\*100=8,5%;

\*уровень дотационности по графе 5 = (999 230,4-716 221,3)/(1 726 908,0-716 221,3)\*100=28,0%;

\*уровень дотационности по графе 6 = (961941,6 – 939475,7)/(1713565,7 – 939475,7)\*100=2,9%

\*уровень дотационности по графе 7 = (1 163 875,6 – 949 141,2)/(1 925 555,8 – 949 141,2)\*100=22,0

\*уровень дотационности по графе 8 = (1 117 871,9 – 940 540,3)/(1 883 532,1 - -940 540,3)\*100==18,8

Как положительный результат исполнения районного бюджета по доходам за 2013 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 9,2% по отношению к 2012 году и на 45,8% к уровню 2011 года.

Достигнутый результат в большей степени связан с заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования Богучанский район дополнительными нормативами отчислений в бюджет Богучанского района от налога на доходы физических лиц в 2012 году, в соответствии с пунктом 4.1 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 8 статьи 8 Закона Красноярского края от 10.07.2007 № 2-317 «О межбюджетных отношениях в Красноярском крае», а также Решением Богучанского районного Совета депутатов от 26.09.2011 № 14/1-154 «О согласовании замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования Богучанский район дополнительными нормативами отчислений в бюджет Богучанского района от налога на доходы физических лиц в 2012 году и плановом периоде 2013-2014 годов».

Согласно утвержденным показателям районного бюджета на 2013 год уровень дотационности составил 2,9%, который в результате корректировок составил 22,0%. По итогам исполнения районного бюджета за 2013 год фактический уровень дотационности достиг уровня в 18,8%, что связано с неполным освоением выделенных из краевого бюджета субсидий и субвенций в общей сумме 46 003,7 тыс. руб.

Как положительный результат деятельности администрации Богучанского района, необходимо отметить целенаправленную работу с предприятиями, имеющими задолженность по налогам и сборам в районный бюджет, которая позволила в 2013 году погасить задолженность в сумме 26 171,6 тыс. руб. За предыдущий год аналогичный показатель составил 14 445,0 тыс. руб.

В результате проведенной работы администрацией Богучанского района привлечено к постановке на налоговый учет 11 обособленных подразделений, осуществляющих выполнение работ на территории района, в бюджет дополнительно поступило налога на доходы физических лиц в сумме 1 593,7 тыс. руб.

**Выводы:**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 883 532,1 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 765 660,2 тыс. руб. или 100,5% от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 1 117 871,9 тыс. руб., что составляет 96,0% от уточненных назначений.

Общий объем доходов в районный бюджет увеличился на 185 616,5 тыс. руб. или на 10,9 % по сравнению с показателем 2012 года. Необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени увеличением доли безвозмездных поступлений в 2013 году на 149 165,6 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2012 года.

Поступление дополнительных доходов относительно утвержденных бюджетных назначений составило 169 966,4 тыс. руб. (109,9%).

Целенаправленная работа администрации Богучанского района с предприятиями района, имеющими задолженность по налогам и сборам в районный бюджет, позволила в 2013 году погасить задолженность в сумме 26 171,6 тыс. руб. За предыдущий год аналогичный показатель составил 14 445,0 тыс. руб.

В результате проведенной работы администрацией Богучанского района привлечено к постановке на учет 11 обособленных подразделений, осуществляющих выполнение работ на территории района, в бюджет дополнительно поступило налога на доходы физических лиц в сумме 1 593,7 тыс. руб.

Как положительный результат исполнения районного бюджета по доходам за 2013 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 9,2% по отношению к 2012 году и на 45,8% к уровню 2011 года.

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 (8 раз).

1. **Отдельные вопросы исполнения расходов районного бюджета.**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 891 947,4 тыс. руб., что составляет 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 955 300,0 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 63 352,6 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов в 2013 году незначительно (на 0,2 процентного пункта) ниже уровня исполнения предыдущего года (96,6%) и на 0,9 процентного пункта ниже уровня исполнения 2011 года, который составил 97,5%.

Исполнение расходов в 2013 году в ГРБС представлено в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утверждено бюджетных назначений (с учетом всех изменений) | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Богучанский районный Совет депутатов | 4 889,1 | 4 827,4 | -61,7 | 98,7 |
| 2 | Контрольно-счетная комиссия Богучанского района | 1 370,8 | 1 370,2 | -0,6 | 100,0 |
| 3 | Администрация Богучанского района | 277 919,9 | 270 156,4 | -7 763,5 | 97,2 |
| 4 | Муниципальное казенное учреждение "Муниципальная служба Заказчика" | 122 854,0 | 114 849,5 | -8 004,5 | 93,5 |
| 5 | Управление социальной защиты населения администрации Богучанского района | 335 619,2 | 329 436,9 | -6 182,3 | 98,2 |
| 6 | Управление культуры Богучанского района | 127 582,6 | 126 805,7 | -776,9 | 99,4 |
| 7 | Управление муниципальной собственностью Богучанского района | 18 057,2 | 17 892,9 | -164,3 | 99,1 |
| 8 | Управление образования администрации Богучанского района | 931 736,2 | 892 083,8 | -39 652,4 | 95,7 |
| 9 | Финансовое управление администрации Богучанского района | 135 271,0 | 134 524,6 | -746,4 | 99,4 |
|  | Итого | 1 955 300,0 | 1 891 947,4 | -63 352,6 | 96,8 |

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы единственным ГРБС - Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная служба Заказчика» (93,5%), в связи с экономией средств за счет конкурсных процедур, невыполнением подрядчиком обязательств и, как следствие, невыполнение условий получения средств из краевого бюджета, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Красноярского края», а также не поступили средства из краевого бюджета на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в связи с достижением наилучших показателей в области энергосбережения.

При этом в 2012 году ниже названного уровня были исполнены расходы пятью ГРБС: Богучанским районным Советом депутатов (93,4%), Контрольно-счетной комиссией (91,3%), МКУ «МС Заказчика» (79,0%), Управлением социальной защиты населения (94,5%) и Управлением муниципальной собственностью (81,4%).

Структура расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета и существенно изменилась по отношению к 2012 году. Увеличились расходы по разделам: «Общегосударственные расходы» на 10,4%, «Национальная оборона» на 5,4%, «Образование» на 19,6% (к показателю 2011 года на 32,5%), «Культура и кинематография» на 23,6% (к показателю 2011 года на 47,7%), «Социальная политика» на 8,4%, «Физическая культура и спорт» на 11,0%, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 26,7%. При этом сократились расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение» на 7,4%, 16,9%, 4,6% и 63,4% соответственно.

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 (78,2%) направлена на финансирование социальной сферы: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура, включая межбюджетные трансферты.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Решения о районном бюджете | | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от решения о районном бюджете (6-3) | % исполнения (6\*100/4) | Отклонение исполнения от уточненных бюджетных назначений (6-5) | % исполнения (6\*100/5) |
| от 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 87 236,6 | 72 267,5 | 72 267,5 | 69 157,4 | -18 079,2 | 95,7 | -3 110,1 | 95,7 |
| Национальная оборона | 02 | 3 904,1 | 3 919,1 | 3 919,1 | 3 918,1 | +14,0 | 100,0 | -1,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 21 228,9 | 21 153,9 | 21 153,9 | 21 151,5 | -77,4 | 100,0 | -2,4 | 100,0 |
| Национальная экономика | 04 | 29 449,7 | 52 991,7 | 49 701,3 | 48 746,7 | +19 297,0 | 92,0 | -954,6 | 98,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 217 287,8 | 272 931,2 | 272 931,2 | 265 726,9 | +48 439,1 | 97,4 | -7 204,3 | 97,4 |
| Охрана окружающей среды | 06 | - | 3 713,3 | 3 647,3 | 3 643,2 | +3 643,2 | 98,1 | -4,1 | 99,9 |
| Образование | 07 | 789 069,8 | 949 913,5 | 948 420,0 | 910 489,8 | +121 420,0 | 95,9 | -37 930,2 | 96,0 |
| Культура и кинематография | 08 | 88 577,3 | 102 965,6 | 102 965,6 | 100 908,7 | +12 331,4 | 98,0 | -2 056,9 | 98,0 |
| Здравоохранение | 09 | 14 710,4 | 17 146,2 | 17 146,2 | 14 184,2 | -526,2 | 82,7 | -2 962,0 | 82,7 |
| Социальная политика | 10 | 379 176,2 | 360 315,3 | 363 172,5 | 354 978,4 | -24 197,8 | 98,5 | -8 194,1 | 97,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 508,2 | 2 508,2 | 2 508,2 | 2 285,6 | -222,6 | 91,1 | -222,6 | 91,1 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 50,9 | 0,0 | - | - | -50,9 | - | - |  |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 86 778,3 | 97 467,2 | 97 467,2 | 96 756,9 | +9 978,6 | 99,3 | -710,3 | 99,3 |
| Итого |  | 1 719 978,2 | 1 957 292,7 | 1 955 300,0 | 1 891 947,4 | +171 969,2 | 96,7 | -63 352,6 | 96,8 |

Наибольшие суммы неисполнения отмечены по разделам: «Здравоохранение» (82,7% от уточненных бюджетных назначений), «Физическая культура и спорт» (91,1% от уточненных бюджетных назначений), «Общегосударственные вопросы» (95,7% 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 практически близком сохранении процента общего исполнения бюджетных назначений (97,5% в 2011 году, 96,6% в 2012 году, 96,8% в 2013 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 – 27,4%);
* начисления на выплаты по оплате труда – 99,3% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 8,2%);
* безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 98,0% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 12,9%);
* безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 99,8% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 8,6%);
* перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 99,4% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 6,5%);
* пособия по социальной помощи населению – 97,3% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 14,8%).

В абсолютном значении в 2013 году расходы районного бюджета исполнены на 177 985,0 тыс. руб. или на 10,4% больше, чем в 2012 году и на 17,0% больше показателя 2011 года.

Исполнение расходов районного бюджета по статьям КОСГУ представлено в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование статей | 2011 год | 2012 год | 2013 год | | | | |
| исполнено | исполнено | уточненные бюджетные назначения | исполнено | | Остаток средств | доля исполненных назначений в общем объеме исполнения, % |
| сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 211 | Заработная плата | 474 089,0 | 428 064,8 | 521 051,1 | 518 539,6 | 99,5 | 2 511,5 | 27,4 |
| 212 | Прочие выплаты | 9 291,4 | 10 204,2 | 10 469,1 | 10 184,9 | 97,3 | 284,2 | 0,5 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 159 112,6 | 127 684,6 | 155 705,6 | 154 567,8 | 99,3 | 1 137,8 | 8,2 |
| 221 | Услуги связи | 10 080,6 | 8 031,1 | 9 469,4 | 8 761,6 | 92,5 | 707,8 | 0,5 |
| 222 | Транспортные услуги | 4 902,5 | 3 924,8 | 4 602,8 | 4 461,3 | 96,9 | 141,5 | 0,2 |
| 223 | Коммунальные услуги | 134 691,1 | 87 886,0 | 96 563,2 | 95 201,8 | 98,6 | 1 361,4 | 5,0 |
| 224 | Арендная плата за пользованием имущества | 913,0 | 170,0 | 156,5 | 156,5 | 100,0 | 0,0 |  |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 88 934,2 | 84 553,8 | 132 251,2 | 95 899,8 | 72,5 | 36 351,4 | 5,1 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 34 773,7 | 27 314,3 | 39 841,9 | 35 566,5 | 89,3 | 4 275,4 | 1,9 |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 18 450,7 | 216 963,8 | 248 270,0 | 243 318,2 | 98,0 | 4 951,8 | 12,9 |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 153 503,6 | 175 495,8 | 163 257,3 | 162 987,2 | 99,8 | 270,1 | 8,6 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 89 760,0 | 109 726,1 | 124 022,4 | 123 277,6 | 99,4 | 744,8 | 6,5 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | 261 526,8 | 262 570,8 | 287 040,3 | 279 316,4 | 97,3 | 7 723,9 | 14,8 |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 914,6 | 970,1 | 941,1 | 941,1 | 100,0 | 0,0 |  |
| 290 | Прочие расходы | 5 939,2 | 4 652,7 | 5 517,3 | 5 338,5 | 96,8 | 178,8 | 0,3 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 80 043,0 | 92 841,8 | 78 615,7 | 76 401,0 | 97,2 | 2 214,7 | 4,0 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 90 178,5 | 69 767,5 | 77 525,1 | 77 027,6 | 99,4 | 497,5 | 4,1 |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | - | 3 140,1 | - | - | - |  |  |
|  | Итого | 1 617 104,7 | 1 713 962,4 | 1 955 300,0 | 1 891 947,4 | 96,8 | 63 352,6 | 100,0 |

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 в связи с реализацией отдельных направлений бюджетной политики.

**Выводы:**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 891 947,4 тыс. руб., что составляет 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 955 300,0 тыс. руб.).

Уровень исполнения расходов в 2013 году незначительно (на 0,2 процентного пункта) ниже уровня исполнения предыдущего года (96,6%) и на 0,9 процентного пункта ниже уровня исполнения 2011 года, который составил 97,5%.

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы единственным ГРБС - Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная служба Заказчика» (93,5%).

При этом в 2012 году ниже названного уровня были исполнены расходы 5 ГРБС: Богучанским районным Советом депутатов (93,4%), Контрольно-счетной комиссией (91,3%), МКУ «МС Заказчика» (79,0%), Управлением социальной защиты населения (94,5%) и Управлением муниципальной собственностью (81,4%).

Структура расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета. Более 78,2% расходов районного бюджета направлены на финансирование социальной сферы: образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура, включая межбюджетные трансферты.

1. **Общегосударственные вопросы.**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2013 году исполнены в сумме 69 157,4 тыс. руб., что составляет 95,7% от уточненных бюджетных назначений (72 267,5 тыс. руб.).

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

Предельная штатная численность работников органов местного самоуправления установлена Постановлением № 348-п для Богучанского района определена в количестве 68 единиц.

По сведениям, представленным Финансовым управлением, предельная штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению в 2013 году составила 89 единиц. Из них 83 единицы были предусмотрены органам исполнительной власти Богучанского района, а 6 единиц – представительным органам муниципальной власти Богучанского района.

Таким образом, предельная штатная численность муниципальных служащих Богучанского района, принятая к финансовому обеспечению в 2013 году не соответствует установленному Постановлением № 348-п показателю (68 единиц) и превысила на 21 единицу.

Динамика предельной штатной численности муниципальных служащих Богучанского района, принятой к финансовому обеспечению в 2010-2013 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Предельная штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению, ед. | | | |
| 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Органы исполнительной власти Богучанского района (Администрация Богучанского района) | 80 | 82 | 82 | 83 |
| Представительные органы муниципальной власти Богучанского района (Богучанский районной Совет депутатов) | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Итого | 86 | 88 | 88 | 89 |

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района, согласно данным Финансового управления, в 2013 году составила 80 единиц, что на 1 единицу меньше показателя 2012 года (81 единица), на 5 единиц меньше показателя 2011 года (85 единиц) и на 1 единицу больше данных 2010 года (79 единиц).

В результате фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2013 году превысила установленный Постановлением № 348-п показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 12 единиц.

Предельный фонд оплаты труда муниципальных служащих в 2013 году равен 24 877,7 тыс. руб. (68 \* 3404 \* 1,8 \* (58,9 / 12 \* 9)) + (68 \* 3591 \* 1,8 \* (58,9 / 12 \* 3)). При этом кассовые расходы по оплате труда за 2013 год, по данным Финансового управления, составили 31 771,2 тыс. руб. В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 8 975,3 тыс. руб. ((31 771,2 - 24 877,7) = 6 893,5 + (6 893,5\* 30,2%)). В предыдущем году аналогичный показатель составил 6 985,2 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 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1 194,2 | 1 146,7 | 1 146,7 | 1 142,8 | 99,7 | 3,9 |
| 2 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 3 636,3 | 5 135,7 | 5 135,7 | 5 077,8 | 98,9 | 57,9 |
| 3 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 44 785,7 | 47 287,4 | 47 287,4 | 44 348,3 | 93,8 | 2 939,1 |
| 4 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 11 815,2 | 12 592,3 | 12 592,3 | 12 590,1 | 100,0 | 2,2 |
| 5 | Резервные фонды (0111) | 2 000,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| 6 | Другие общегосударственные вопросы (0113) | 23 805,2 | 6 105,3 | 6 105,3 | 5 998,4 | 98,3 | 106,9 |
|  | Итого | 87 236,6 | 72 267,4 | 72 267,4 | 69 157,4 | 95,7 | 3 110,0 |

Основная сумма неисполнения (2 939,1 тыс. руб.) отмечена по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». В большей степени данная ситуация сложилась по расходам ГРБС – администрация Богучанского района, в связи с экономией средств за счет вакантных должностей, а также случаев временной нетрудоспособности работников. Кроме того, не поступили средства из краевого бюджета на реализацию мероприятий по энергосбережению в размере 924,3 тыс. руб.

Средства резервного фонда по подразделу 0111 в течение 2013 года, на основании постановлений администрации Богучанского района, были направлены на коммунальное хозяйство и социальное обеспечение населения.

Более подробная информация о расходовании средств резервного фонда отражена в разделе 11 настоящего Заключения.

**Выводы:**

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2013 году исполнены в сумме 69 157,4 тыс. руб., что составляет 95,7% от уточненных бюджетных назначений (72 267,5 тыс. руб.).

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2013 году превысила установленный Постановлением № 348-п показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 12 единиц.

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет сложилась в размере 8 975,3 тыс. руб. за счет содержания сверх предельной численности муниципальных служащих.

1. **Национальная оборона.**

На финансирование раздела 02 «Национальная оборона» в 2013 году Решением о районном бюджете предусмотрено 3 919,1 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета.

Средства поступили органу местного самоуправления в виде субвенций в размере 3 918,1 тыс. руб. 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](consultantplus://offline/ref=928C5BECE3632BF6D71B90519CF3C92E8C64C889024FB7B864CA92044403AFDDF0F140D3CAI0tDN) 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 № 14 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 |
| Поступило из краевого бюджета | 3 697,8 | 3 265,7 | 3 719,7 | 3 718,7 | 3 918,1 |
| Перечислено в бюджеты поселений | 3 494,3 | 2 699,8 | 3 330,2 | 3 718,7 | 3 918,1 |
| Остаток неиспользованных средств | 203,5 | 565,9 | 389,5 | 0,0 | 0,0 |
| % исполнения | 94,5 | 82,7 | 89,5 | 100,0 | 100,0 |

Предоставленные субвенции исполнены в полном объеме. К уточненным назначениям исполнение расходов бюджетами поселений составило 100,0%.

1. **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.**

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 21 151,5 тыс. руб., что составляет 100,0% от уточненных бюджетных назначений (21 153,9 тыс. руб.). В предыдущем году аналогичный показатель составил 99,9%.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | | Неисполненные назначения |
| от 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 1 177,6 | 1 177,6 | 1 177,6 | 1 175,2 | 99,8 | 2,4 |
| Обеспечение пожарной безопасности (0310) | 19 976,3 | 19 976,3 | 19 976,3 | 19 976,3 | 100,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 75,0 | 0,0 | - | - |  |  |
| Итого | 21 228,9 | 21 153,9 | 21 153,9 | 21 151,5 | 100,0 | 2,4 |

В структуре расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность основную долю (94,4% или 19 976,3 тыс. руб.) занимают расходы на обеспечение пожарной безопасности (подраздел 0310).

Расходы по названному подразделу исполнены на 100,0% от уточненных бюджетных назначений и осуществлены двумя ГРБС:

1. 806 - администрацией Богучанского района в сумме 16 533 ,0 тыс. руб. (содержание МБУ «МПЧ № 1»);
2. 890 – Финансовым управлением в размере 3 443,3 тыс. руб. (межбюджетные трансферты на обеспечение первичных мер пожарной безопасности и прокладку минерализованных полос, а также уход за ними в рамках долгосрочной целевой программы «Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края»).

Кроме того, по данному разделу расходов (подраздел 0309) были предусмотрены ассигнования в размере 1 177,6 тыс. руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы. Исполнение составило 99,8% от уточненных плановых показателей.

1. **Национальная экономика.**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 48 746,7 тыс. руб., что составляет 98,1% (в 2012 году – 95,1%) от уточненных бюджетных назначений (49 701,3 тыс. руб.).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2012 год | | 2013 год | | | | |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 20.12.2012 № 25/1-249 | Уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 1 232,6 | 1 210,5 | 1 803,5 | 1 803,5 | 1 121,4 | 682,1 | 62,2 |
| Транспорт (0408) | 20 814,3 | 20 136,0 | 19 512,1 | 19 512,1 | 19 361,7 | 150,4 | 99,2 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 29 958,3 | 29 958,3 | 12 726,2 | 12 726,2 | 12 687,6 | 38,9 | 99,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 9 657,4 | 7 361,0 | 18 949,9 | 15 659,5 | 15 576,0 | 83,5 | 99,5 |
| Итого | 61 662,6 | 58 665,8 | 52 991,7 | 49 701,3 | 48 746,7 | 954,6 | 98,1 |

Из 954,6 тыс. руб. неисполненных бюджетных назначений более 71,4% занимают расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (682,1 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по данному подразделу были предусмотрены для администрации Богучанского района в размере 1 803,5 тыс. руб., которая выполнила обязательства на 62,2% (в 2012 году - 88,2%) от уточненных бюджетных назначений.

Не достигнуто 100% исполнение обязательств в связи с несвоевременным предоставлением сведений о сумме возмещения процентов по сельскохозяйственным кредитам кредитными организациями. Кроме того, подрядчиком не выполнены мероприятия по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными, на реализацию которых были выделены средства в виде субвенций из краевого бюджета в размере 601,0 тыс. руб. В результате, в соответствии с требованием статьи 4 закона Красноярского края от 13.06.2013 № 4-1402 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов края отдельными государственными полномочиями по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными», неиспользованные финансовые средства были возвращены в краевой бюджет.

1. **Жилищно-коммунальное хозяйство.**

Доля расходов, связанных с деятельностью жилищно-коммунального хозяйства (раздел 05), в 2013 году составила 14,0% от общего объема расходов районного бюджета.

Объем уточненных бюджетных ассигнований по названному разделу (272 931,2 тыс. руб.) превысил объем бюджетных назначений 2011 года (243 511,3 тыс. руб.) на 12,1%, при этом сократился на 12,0% относительно аналогичного показателя предыдущего года (310 228,6 тыс. руб.). Динамика изменения плановых объемов средств по данному разделу представлена в диаграмме.

Расходы по разделу исполнены в сумме 265 726,9 тыс. руб., что составляет 97,4% от уточненных бюджетных назначений, что выше на 7,7 процентных пункта достигнутого результата 2012 года (89,7%).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2012 год | | 2013 год | | | | |
| уточненные бюджетные назначения | исполнено | Решение о районном бюджете от 19.12.2013 № 34/1-303 | Уточненные бюджетные назначения | исполнено | неисполненные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Жилищное хозяйство (0501) | 23 653,4 | 13 899,4 | 31 042,8 | 31 042,8 | 29 165,5 | 1 877,3 | 93,9 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 259 394,5 | 246 081,2 | 218 909,2 | 218 909,2 | 213 665,2 | 5 244,0 | 97,6 |
| Благоустройство (0503) | 6 465,4 | 6 465,4 | 2 318,0 | 2 318,0 | 2 318,0 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 20 715,2 | 11 963,8 | 20 661,2 | 20 661,2 | 20 578,2 | 83,0 | 99,6 |
| Итого | 310 228,6 | 278 409,9 | 272 931,2 | 272 931,2 | 265 726,9 | 7 204,3 | 97,4 |

Из 4 подразделов, входящих в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство», наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 80,4%.

По названному подразделу наблюдается наибольший объем неиспользованных ассигнований – 5 244,0 тыс. руб. и связан с:

- экономией средств после конкурсных процедур МКУ «МС Заказчика» для осуществления мероприятий по повышению эксплуатационной надежности объектов социальной сферы;

- не поступлением средств из краевого бюджета на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (2 664,3 тыс. руб.);

- полностью не исполнены утвержденные назначения по расходам, предусмотренным на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг (707,0 тыс. руб.).

Также, значительное неисполнение бюджетных назначений 1 877,3 тыс. руб. наблюдается по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в связи с невыполнением подрядчиком обязательств и, как следствие, невыполнение условий получения средств из краевого бюджета, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальных образованиях Красноярского края».

1. **Расходы на социально-культурную сферу.**

В 2013 году расходы на социально-культурную сферу составили 1 382 846,7 тыс. руб., их удельный вес в общей сумме расходов районного бюджета равен 73,1%.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 07 «Образование» (65,8%) и раздел 10 «Социальная политика» (25,7%). В предыдущем году аналогичные показатели составили 62,9% и 27,0% соответственно.

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 2012 год | 2013/2012, % |
| от 20.12.2012 № 25/1-250 | от 19.12.2013 № 34/1-303 | к Решению от 20.12.2012 № 25/1-250 | к Решению от 19.12.2013 № 34/1-303 | уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Расходы - всего | 1 719 978,2 | 1 957 292,7 | 1 955 300,0 | 1 891 947,4 | 110,0 | 96,7 | 96,8 | 63 352,6 | 1 713 962,4 | 110,4 |
| из них расходы на социально - культурную сферу - всего | 1 274 041,9 | 1 432 848,8 | 1 434 212,5 | 1 382 846,7 | 108,5 | 96,5 | 96,4 | 51 365,8 | 1 211 311,5 | 114,2 |
| *удельный вес в расходах, %* | *74,1* | *73,2* | *73,3* | *73,1* | *Х* | *Х* | *Х* | *81,1* | *70,7* | *Х* |
| Образование (0700) | 789 069,8 | 949 913,5 | 948 420,0 | 910 489,8 | 115,4 | 95,8 | 96,0 | 37 930,2 | 761 490,4 | 119,6 |
| Культура и кинематография (0800) | 88 577,3 | 102 965,6 | 102 965,6 | 100 908,7 | 113,9 | 98,0 | 98,0 | 2 056,9 | 81 654,6 | 123,6 |
| Здравоохранение (0900) | 14 710,4 | 17 146,2 | 17 146,2 | 14 184,2 | 96,4 | 82,7 | 82,7 | 2 962,0 | 38 754,4 | 36,6 |
| Социальная политика (1000) | 379 176,2 | 360 315,3 | 363 172,5 | 354 978,4 | 93,6 | 98,5 | 97,7 | 8 194,1 | 327 353,0 | 108,4 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 2 508,2 | 2 508,2 | 2 508,2 | 2 285,6 | 91,1 | 91,1 | 91,1 | 222,6 | 2 059,1 | 111,0 |

В предыдущем году расходы на социально-культурную сферу по отношению к 2011 году увеличились на 5 118,3 тыс. руб. или на 0,4%.

В 2013 году аналогичные расходы по отношению уже к 2012 году увеличились на 171 535,2 тыс. руб. или на 14,2%.

Рост расходов на социально-культурную сферу за три последних года, включая отчетный период, составил 13,8% и наблюдается по всем отраслям социальной сферы, за исключением раздела «Здравоохранение» (расходы уменьшились в 2,7 раза по отношению к показателю 2012 года и в 8,3 раза к расходам 2011 года) и раздела 11 «Физическая культура и спорт», расходы по которому уменьшились на 22,6% к данным 2011 года. По отношению к показателям предыдущего года расходы по разделу 07 «Образование» увеличились на 19,6% (к 2011 году – на 31,5%), по разделу 08 «Культура и кинематография» - на 23,6% (к 2011 году – на 47,9%), по разделу 10 «Социальная политика» - на 8,4% (к 2011 году – на 9,2%) и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - на 11,0%.

Снижение расходов на 63,4% по разделу «Здравоохранение» связано с изменениями федерального законодательства в части передачи полномочий по финансированию расходов на здравоохранение от муниципальных образований на уровень субъектов Российской Федерации.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 51 365,8 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» - 96,0% (в 2012 году – 99,7%); 08 «Культура и кинематография» - 98,0% (в 2012 году - 99,7%); 09 «Здравоохранение» - 82,7% (в 2012 году - 94,2%); 10 «Социальная политика» - 97,7% (в 2012 году - 94,7%); 11 «Физическая культура и спорт» - 91,1% (в 2012 году - 100,0%).

Наибольшая доля неосвоенных средств приходится по разделу 07 «Образование» (73,8%) и в большей степени связано с тем, что не поступили средства из краевого бюджета

-на реализацию мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой "Развитие сети дошкольных образовательных учреждений" на 2012-2015 годы, утвержденной Постановлением Правительства Красноярского края от 13.10.2011 № 595-п (Реконструкция и капитальный ремонт зданий под дошкольные образовательные учреждения, реконструкция и капитальный ремонт зданий образовательных учреждений для создания условий, позволяющих реализовать основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей, а также приобретение оборудования, мебели) (19 331,8 тыс. руб.);

-на содействие достижению и поощрение достижения наилучших значений показателей комплексного социально-экономического развития муниципального образования (1 833,3 тыс. руб.);

-на реализацию мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (2 550,6 тыс. руб.).

Кроме того, необходимо отметить и низкое освоение предоставленных субсидий/субвенций на:

- частичное финансирование (возмещение) расходов на выплаты воспитателям, младшим воспитателям и помощникам воспитателей в краевых государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования детей - 86,0% (в денежном выражении объем неисполненных назначений составил 1 289,7 тыс. руб.);

- на реализацию мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений края» на 2013-2015 годы (Проведение реконструкции или капитального ремонта зданий общеобразовательных учреждений края, находящихся в аварийном состоянии (Таежнинская СОШ № 7)) – 71,3% (в денежном выражении объем неисполненных назначений составил 5 799,0 тыс. руб.);

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования - 67,4% (в денежном выражении объем неисполненных назначений составил 1 910,9 тыс. руб.).

По разделу 10 «Социальная политика» в 2013 году, в связи с отсутствием потребности, не осуществлена компенсация расходов по стоимости провоза багажа к новому месту жительства отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5726 «О компенсации стоимости провоза багажа к новому месту жительства неработающим пенсионерам по старости и по инвалидности, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям; не все жители Богучанского района, имеющие право на социальные льготы либо пособия обратились в Управление социальной защиты населения (ряд мер социальной поддержки имеют заявительный характер и предоставляется гражданам по фактическому обращению). В большей степени не исполнены назначения, предусмотренные на:

-выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (исполнение составило 27,7%);

-компенсация стоимости проезда к месту проведения медицинских консультаций, обследования, лечения, пренатальной (дородовой) диагностики нарушений развития ребенка, родоразрешения и обратно (исполнение составило 47,4%);

-компенсационные выплаты родителям и законным представителям детей-инвалидов родительской платы, фактически взимаемой за содержание ребенка-инвалида в муниципальном дошкольном образовательном учреждении (исполнение составило 62,6%).

**Выводы:**

Структура расходов по разделам бюджетной классификации Российской Федерации отражает социальную направленность районного бюджета.

Рост расходов на социально-культурную сферу к уровню 2012 года наблюдается по всем отраслям социальной сферы, за исключением раздела «Здравоохранение» (расходы уменьшились в 2,7 раза по отношению к показателю 2012 года).

Уровень освоения бюджетных средств среди отраслей социально-культурной сферы от суммы расходов, утвержденной бюджетной росписью с учетом изменений, составил по разделам: 07 «Образование» - 96,0%; 08 «Культура и кинематография» - 98,0%; 09 «Здравоохранение» - 82,7%; 10 «Социальная политика» - 97,7%; 11 «Физическая культура и спорт» - 91,1%.

Общая сумма неиспользованных ассигнований направленных на социально-культурную сферу составила 51 365,8 тыс. руб. по отношению к показателю уточненной бюджетной росписи.

1. **Исполнение долгосрочных целевых программ.**

В 2013 году первоначально приняты к реализации 25 ДЦП на сумму 40 687,4 тыс. руб. Последней редакцией решения о районном бюджете предусмотрены расходы на реализацию 26 ДЦП на сумму 39 768,4 тыс. руб.

В общем объеме расходов районного бюджета, расходы на реализацию ДЦП составили 2,0% и исполнены в сумме 38 779,1 тыс. руб. или 95,3% от плановых назначений (2012 год – 1,2%, 2011 год – 1,1%, 2010 год – 0,6%).

Наибольший объем финансирования (59,7%) утвержден по 5 ДЦП: «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» на 2011 - 2013 годы (2 508,2 тыс. руб.); «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений» на 2013 - 2015 годы (3 055,0 тыс. руб.); «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления в Богучанском районе» на 2013 - 2015 годы (6 000,0 тыс. руб.); «Обеспечение жильем работников отраслей бюджетной сферы на территории Богучанского района» на 2013 - 2015 годы (10 000,0 тыс. руб.); «Отдых, оздоровление и занятость детей и подростков Богучанского района» на 2011 - 2013 годы (2 718,9 тыс. руб.).

Необходимо отметить достаточно высокий уровень освоения средств районного бюджета на реализацию ДЦП в 2013 году.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечается по одной ДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Богучанского района» на 2013 - 2015 годы, и составил 86,6% (факт 3 518,1 тыс. руб., план – 4 061,2 тыс. руб.) в связи с невыполнением работ по ремонту двух детских садов.

Не освоение бюджетных ассигнований по ДЦП «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» на 2013 - 2015 годы обусловлено тем, что оплата услуг, предусмотренных муниципальным контрактом, осуществлена в 2012 году за счет доли софинансирования из районного бюджета в размере 55,5 тыс. руб.

В 2013 году Богучанский район принял участие в реализации 20 КЦП, по результатам которых освоены средства на общую сумму 127 793,2 тыс. руб. (76,4%) при уточненном показателе 167 175,7 тыс. руб.

По 9 КЦП сложилось неполное освоение средств краевого бюджета, а по 2 КЦП не осуществлено освоение бюджетных средств.

Наиболее низкое освоение бюджетных ассигнований составило по следующим КЦП: «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений края» на 2013 - 2015 годы (73%), «Развитие в Красноярском крае системы отдыха, оздоровления и занятости детей» на 2013 - 2015 годы (64%), «Повышение эффективной деятельности органов местного самоуправления в Красноярском крае на 2011 - 2013 годы» (87%), «Одаренные дети Красноярья на 2011 - 2013 годы» (72%), «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений на 2012 - 2015 годы» (60%), «Переселение граждан из аварийного жилого фонда в муниципальных образованиях Красноярского края» на 2013 - 2015 годы» (71%). Причины не полного освоения средств краевого бюджета связаны с поздним поступлением средств из краевого бюджета, экономией средств в результате конкурсных процедур, невыполнением в полном объеме работ предусмотренных муниципальными контрактами.

Администрация Богучанского сельсовета не приступила к реализации КЦП «Повышение безопасности дорожного движения в Красноярском крае» в связи с тем, что условия, предусмотренные подписанным соглашением, не позволили приобрести и установить дорожные знаки в соответствии с установленными требованиями.

Неполное освоение бюджетных назначений по программам, в основном, обусловлено: недостаточной проработкой программ на этапе их формирования и несовершенством механизма исполнения в процессе реализации, о чем свидетельствуют неоднократные корректировки программ, позднее принятие решений об их корректировке; неисполнение контрактов подрядными организациями; экономией бюджетных средств по результатам проведенных конкурсов на поставки товаров (работ) и оказания услуг, поздним поступлением средств из краевого бюджета.

**Выводы:**

В общем объеме расходов районного бюджета, расходы на реализацию ДЦП составили 2,0 % и исполнены в сумме 38 779,1 тыс. руб. или 95,3% от плановых назначений.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечается по одной ДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Богучанского района» на 2013 - 2015 годы, и составило 86,6% (факт 3 518,1 тыс. руб., план – 4 061,2 тыс. руб.) в связи с невыполнением работ по ремонту двух детских садов.

Не освоение бюджетных ассигнований по ДЦП «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» на 2013 - 2015 годы обусловлено тем, что оплата услуг, предусмотренных муниципальным контрактом, осуществлена в 2012 году за счет доли софинансирования из районного бюджета в размере 55,5 тыс. руб.

В 2013 году Богучанский район принял участие в реализации 20 КЦП, по результатам которых освоены средства на общую сумму 127 793,2 тыс. руб. (76,4%) при уточненном показателе 167 175,7 тыс. руб.

По 9 КЦП сложилось неполное освоение средств краевого бюджета, а по 2 КЦП не осуществлено освоение бюджетных средств.

Неполное освоение бюджетных назначений по программам, в основном, обусловлено: недостаточной проработкой программ на этапе их формирования и несовершенством механизма исполнения в процессе реализации, о чем свидетельствуют неоднократные корректировки программ, позднее принятие решений об их корректировке; неисполнение контрактов подрядными организациями; экономией бюджетных средств по результатам проведенных конкурсов на поставки товаров (работ) и оказания услуг, поздним поступлением средств из краевого бюджета.

**11. Использование средств резервного фонда.**

Пунктом 23 Решения о районном бюджете установлено, что в расходной части районного бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Богучанского района на 2013 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 2013 года в названный пункт Решения о районном бюджете были внесены изменения (13.08.2013 года, 08.10.2013 года и 19.12.2013 года), в результате которых сумма резервного фонда составила 1 586,4 тыс. руб., что составляет 0,1% в общем объеме расходов.

Распределение предусмотренных средств резервного фонда на протяжении пяти лет варьируется в пределах от 84,0% до 100,0%.

Данные о распределении бюджетных назначений представлены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2009 год | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервный фонд, предусмотренный решением о районном бюджете | 1 680,0 | 1 467,1 | 2 000,0 | 3 000,0 | 1 586,4 |
| Принято по распоряжениям об использовании резервного фонда | 1 409,6 | 1 467,1 | 1 979,3 | 2 965,5 | 1 586,4 |
| Распределено, % | 83,9 | 100,0 | 99,0 | 98,8 | 100,0 |
| Нераспределенные ассигнования | 270,4 | - | 20,7 | 34,5 | - |

Направления расходования средств резервного фонда в 2012 и 2013 годах приведены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 год | | Принято в 2013 году по распоряжениям об использовании резервного фонда | 2013 год | |
| исполнено | удельный вес, % | исполнено | удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервный фонд, всего | 2 950,9 | 100,0 | 1 586,4 | 1 586,4 | 100,0 |
| Расходы на обеспечение комплексного питания членов экипажей воздушных судов и оплату услуг по проживанию членов экипажей воздушных судов | 321,4 | 10,9 | - | - | - |
| Расходы на проведение аварийно-восстановительных работ | 599,9 | 20,3 | 1 555,9 | 1 555,9 | 98,1 |
| Оказание гражданам, пострадавшим от пожара, единовременной материальной помощи | 549,6 | 18,6 | 30,5 | 30,5 | 1,9 |
| Расходы на приобретение и установку водогрейного котла в котельную № 21 п.Красногорьевский | 1 480,0 | 50,2 | - | - | - |

В проверяемом периоде средства резервного фонда исполнены в размере 1 586,4 тыс. руб., что составляет 100,0% от предусмотренных Решением о районном бюджете назначений и 100,0% от суммы принятых обязательств.

В 2013 году основной объем средств резервного фонда (98,1%), в соответствии с постановлением администрации Богучанского района от 17.09.2013 № 1142-п, был направлен МКУ «Муниципальная служба Заказчика» на неотложные расходы по ремонту, восстановлению и поддержанию объектов инженерной инфраструктуры. Кроме того, Управлением социальной защиты населения, на основании постановления администрации Богучанского района от 07.02.2013 № 122-п, за счет средств резервного фонда была оказана единовременная материальная помощь гражданам, пострадавшим от пожара.

**12. 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 2 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2014 год, а также названной статьи Бюджетного кодекса РФ и Решения о бюджетном процессе, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 9 ГАБС района и 7 ПБС.

Внешняя проверка бюджетной отчетности в текущем году проводилась камерально. По её результатам было оформлено 13 аналитических записок, которые представляют собой подробный отчет о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц указанных выше учреждений не происходило. Затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 42 Решения о бюджетном процессе ГАБС не позднее 20 февраля текущего года представляют в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетность для осуществления внешней проверки. Бюджетная отчетность представлена всеми учреждениями с соблюдением установленного срока, за исключением Управления муниципальной собственностью администрации Богучанского района (далее по тексту – УМС), нарушившим названное требование на 8 дней.

Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности проводилась в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция № 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 ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности отмечено у одного ГАБС несоблюдение требований Инструкций № 33н о предоставлении отчетности в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Кроме того, 6 ГАБС не обеспечен состав бюджетной отчетности в полном объеме. По прежнему, остается значительное количество нарушений и недостатков по оформлению Пояснительной записки к бюджетной отчетности.

Выявлены ошибки при заполнении форм бюджетной отчетности (8 ГАБС), случаи несогласованности данных в различных формах отчетности (3 ГАБС), влияющие на качество и информативность отчетности.

В результате проверки соответствия данных представленной бюджетной отчетности с данными Главных книг установлено расхождение показателей у следующих ГАБС и ПБС: Управление образования и МБУ «МПЧ № 1».

В связи с отсутствием или неиспользованием бухгалтерской программы 1С не предоставлены Главные книги УМС и МКУ «МС Заказчика», что не позволило подтвердить обеспечение достоверности показателей форм отчетности.

УМС, МКУ «МС Заказчика» и МБУ «ЦС и ДМ» не отражена информация о результатах проведения инвентаризации активов и обязательств в 2013 году, что может негативно повлиять на достоверность представленных показателей бюджетной отчетности.

Не выполнены полномочия по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2013 год администрацией Богучанского района и Управлением социальной защиты населения.

В соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ГАБС должен осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Согласно представленной информации на Запросы Контрольно-счетной комиссии и данным таблиц № 5 к Пояснительным запискам внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществлялся всеми ГАБС, но не в полной мере.

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.

Тем не менее, названный документ представлен Финансовым управлением в полном объеме 31.03.2014 года с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 3 статьи 42 Решения о бюджетном процессе (до 1 апреля).

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2013 год составлен в автоматизированной системе управления бюджетным процессом («АЦК-Финансы») в рублях путем суммирования данных отчетов, представленных ГАБС в соответствии с требованиями Инструкция № 191н.

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

**Выводы:**

1. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2013 год Контрольно-счетной комиссией выявлены нарушения и недостатки, допущенные ГАБС и ПБС, а именно:
   1. Оформление, содержание бюджетной отчетности осуществлялось с отдельными нарушениями требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н, которые не повлияли на качество бюджетной отчетности, но привели к недостаточной ее информативности;
   2. Отсутствие Главных книг у отдельных ГАБС не позволило подтвердить обеспечение достоверности показателей их форм отчетности;
   3. Администрацией Богучанского района и УСЗН не обеспечено выполнение полномочий Учредителя по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2013 год.
2. В ходе проверки Годового отчета, представленного Финансовым управлением в Контрольно-счетную комиссию, не установлено фактов неполноты и признаков недостоверности.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Г.А. Рукосуева

Инспектор

Контрольно-счетной комиссии Т.В. Лыхина