**Заключение на годовой отчет**

**об исполнении районного бюджета за 2012 год**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2012 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 25.03.2013 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» и СКИФ).

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 2012 году осуществлялось в условиях утвержденной комплексной долгосрочной программы социально-экономического развития Богучанского района, устанавливающей целеполагание экономического развития, стратегические установки и конкретные задачи на перспективу.

Основные показатели социально-экономического развития Богучанского района свидетельствуют о стабилизации экономических процессов при сохранении сырьевой модели развития экономики района.

1.2. По данным Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю численность населения Богучанского района за 2012 год уменьшилась на 0,57 тыс. чел. (0,9%) и на 01.01.2013 составила 47,09 тыс. чел.

В районе сохраняется естественная убыль населения, которая в 2012 году составила 24 чел. (в 2011 году – 5 чел.).

Уровень общей безработицы составил 0,85%, что на 0,15 процентного пункта ниже уровня 2011 года (1,0%) или на 1,25 процентного пункта ниже уровня 2009 года (2,1%).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по Богучанскому району составила 25 092,25 руб. и увеличилась по сравнению с 2011 годом на 21,4%; реальная заработная плата составила 106,4% (по Российской Федерации – 115,2%).

Рост среднемесячной заработной платы по району в 2012 году достиг к уровню 2011 года 111,8% и составит 22 692,8 рублей. Опережающий рост заработной платы работников (125,1%) достигнут в учреждениях занятых финансовой деятельностью, операциями с недвижимым имуществом, арендой и предоставлением услуг. Рост среднемесячной заработной платы работников бюджетных учреждений соответственно составил 107,9%.

Доля населения края с денежными доходами ниже величины прожиточного минимумав 2011 и 2012 годах и составляют 6,8%.

1.3. В 2012 году организациями инвестировано в основной капитал 25023,2 млн. руб. (в 2011 году – 6 272,4 млн. руб., в 2009 году – 12 467,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций составил 107,2% к уровню 2011 года.

1.4. Индекс промышленного производства по итогам 2012 года составил 112,2% (в 2011 году – 99,8%). Основным фактором роста промышленного производства является увеличение продукции лесного хозяйства (индекс производства составляет 112,2%). К 2015 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1599,4 тыс., что составит 168,4% к уровню объема за 2009 год.

Традиционно высокий удельный вес занимает обрабатывающее производство, где индекс производства составляет 117,3%. Рост объема производства прогнозируется по ЗАО «Краслесинвест», ООО «Пашутинский ЛПХ».

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 (2013 - 2015) изменится номенклатура производства продукции, и появятся новые виды продукции: товарная беленая целлюлоза, крафт-лайнер, МДФ, алюминий.

Позитивные изменения отмечаются в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды(индекс производства в 2012 году оценивается в 118,8%, в 2011 году – 89,0%).

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

2.1. В 2012 году обеспечено поступление дополнительных налоговых и неналоговых доходов относительно первоначальных бюджетных назначений в сумме 9 654,2 тыс. руб. (101,3%), и относительно уточненного плана в сумме 1531,7 тыс. руб. (100,2%).

2.2. 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.

2.3. В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 233 365,1 тыс. руб. или на 15,6%, по расходам – на 258 921,9 тыс. руб. или на 17,1%, дефицит бюджета на 25 556,8 тыс. руб. или 115,1%.

2.4. По Годовому отчету уточненный план по доходам составил 1 726 908,0 тыс. руб., по расходам – 1 774 665,8 тыс. руб. Проверка Годового отчета показала, что разница между утвержденными назначениями и уточненным планом в размере 1 869,2 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

2.5. По итогам 2012 года районный бюджет исполнен с дефицитом 16 046,8 тыс. руб.

Основной удельный вес в структуре источников финансирования дефицита бюджета приходится на изменение остатков средств на едином счете бюджета. По сравнению с началом года (48 791,0 тыс. руб.) остатки средств на конец года уменьшились на 16 046,8 тыс. руб. и составили 32 744,2 тыс. руб.

Значительную часть остатков на конец года (58,9%) составляют целевые средства из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в сумме 19 282,9 тыс. руб.

2.6. 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 - 2012 годах.

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

2.8. Наибольший удельный вес исполнения расходов (34,7%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 27,0 и 20,7% соответственно, что в некоторой степени обусловлено неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, кроме того, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета (выплата коммунальных услуг и заработной платы за декабрь в декабре).

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

3.1. Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 697 915,6 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 729 209,3 тыс. руб. или 100,2% от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 968 706,3 тыс. руб., что составляет 96,9% от уточненных назначений.

Как положительный факт необходимо отметить, что увеличение общего объема доходов в районный бюджет (на 3,1% к уровню 2011 года) характеризуется в большей степени увеличением доли собственных доходов: в 2012 году сумма налоговых и неналоговых доходов составила 729 209,3 тыс. руб., что в 2 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (360 850,4 тыс. руб.).

Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 206 241,9 тыс. руб. (113,8%).

3.2. Наибольшие доли в структуре доходов районного бюджета занимают:

* налог на доходы физических лиц – 616 100,5 тыс. руб. или 36,3% в общей сумме доходов бюджета, 84,5% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 37 083,3 тыс. руб. или 5,1% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налог на совокупный доход – 27 190,0 тыс. руб. или 3,7% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета снизилась на 21% к показателю 2011 года и составила 57,1%.

3.3. Как положительный результат исполнения районного бюджета за 2012 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 37,6% по отношению к 2011 году и на 38,6% к уровню 2010 года.

3.4. 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 в 2012 году исполнены в сумме 1 713 962,4 тыс. руб. В целом исполнение расходов в проверяемом периоде (96,6%) незначительно уменьшилось на 0,9% по сравнению с 2011 годом (97,5%). Исполнение расходов за счет собственных средств районного бюджета составило 98,5% или 792 964,3 тыс. руб. от предусмотренного объема (805 413,8 тыс. руб.), что позволяет оценить исполнение запланированных расходов как достаточно высокое.

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы 5 ГАБС: Богучанским районным Советом депутатов, Контрольно-счетной комиссией, муниципальным казенным учреждением «Муниципальная служба Заказчика» (далее по тексту – МКУ «МС Заказчика»), Управлением социальной защиты населения администрации Богучанского района (далее по тексту – Управление социальной защиты населения) и Управлением муниципальной собственностью Богучанского района (далее по тексту – Управление муниципальной собственностью).

4.2. Более половины расходов районного бюджета направлено на финансирование социальной сферы по разделам «Образование», «Культура и кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт». В 2012 году расходы на социально-культурную сферу составили 1 211 311,5 тыс. руб. или 98,1% от уточненного плана.

Рост расходов к уровню 2011 года обеспечен по всем отраслям социальной сферы за исключением разделов «Здравоохранения» и «Физическая культура и спорт».

4.3. Общая сумма неисполненных ассигнований составила 60 703,4 тыс. руб. Наибольшие суммы неисполнения (менее 95%) отмечены по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (89,7%), «Здравоохранение» (94,2%),

«Социальная политика» (94,7%).

Основными причинами неосвоения бюджетных назначений стали поздние сроки заключения муниципальных контрактов на выполнение работ, оказания услуг, неисполнение подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам: несоблюдение графика выполнения работ, нарушение сроков завершения работ.

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.

Кроме того, часть неисполненных бюджетных назначений обусловлена отсутствием потребности в средствах (средства резервного фонда).

В течение последних лет наблюдается динамика роста объемов неиспользованных ассигнований. Так в 2010 году объем неиспользованных ассигнований составил 35 352,7 тыс. руб., что меньше аналогичного объема средств 2012 года в 1,7 раза, в 2011 году сумма неиспользованных назначений составила 41 867,1 тыс. руб., что меньше в 1,4 раза показателя 2012 года.

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 реализации исполнения процедур исполнения мероприятий, недостатков планирования бюджета.

4.4. Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2012 году превысила установленный Постановлением 348-п показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 13 единиц.

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет сложилась в размере 6 985,2 тыс. руб. за счет содержания сверх предельной численности муниципальных служащих.

4.5. В 2012 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 152,8 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 172,8 тыс. руб.;
* содержание муниципального бюджетного учреждения «Муниципальная пожарная часть № 1» в сумме 15 619,6 тыс. руб.;
* содержание Совета ветеранов труда и инвалидов в сумме 617,5 тыс. руб.;
* использование средств резервного фонда администрации Богучанского района на тушение лесных пожаров в сумме 321,4 тыс. руб.;
* компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек за счет средств местного бюджета в размере 133 000,6 тыс. руб.

В результате расходы районного бюджета на выполнение инициативных расходных обязательств за 2012 год составляют 149 899,7 тыс. руб., что превышает аналогичный показатель предыдущего года (17 229,2 тыс. руб.) в 8,7 раза.

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. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2012 году составили 278 409,9 тыс. руб., большую часть из которых занимают расходы на коммунальное хозяйство – 246 081,2 тыс. руб. (88,4%).

В 2011 году на финансирование раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» было направлено 234 556,7 тыс. руб., что меньше проверяемого периода на 15,8% или 43 853,2 тыс. руб. При этом доля средств, предусмотренная на расходы связанные с коммунальным хозяйством, увеличилась на 18,6% (в 2011 году – 200 236,8 тыс. руб.).

Несмотря на значительный объем бюджетных вливаний в отрасль коммунального хозяйства, средняя степень износа коммунальной инфраструктуры, согласно данным, предоставленным Управлением муниципальной собственностью при проведении в 2012 году Контрольно-счетной комиссией контрольного мероприятия «Проверка использования субсидий, направленных бюджету муниципального образования Богучанский район в 2011 году на реализацию решений, связанных с установлением предельных индексов изменения размера платы граждан за коммунальные услуги и на возмещение убытков энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулируемых цен на электроэнергию, вырабатываемую дизельными электростанциями», характеризуется следующим уровнем:

* здания котельных – 55%;
* котлы – 77%;
* тепловые сети – 75%;
* прочее оборудование котельных – 70%;
* водопроводные сети – 70%;
* насосы – 90%;
* водобашни и водозаборные скважины – 62%.

Следствием такого состояния объектов коммунальной инфраструктуры являются сверхнормативные потери в сетях, низкая энергоэффективность оборудования, снижение надежности работы коммунальных систем и качества оказания услуг.

4.7. В общем объеме расходов районного бюджета расходы на реализацию долгосрочных целевых программ (далее по тексту – ДЦП) составили 1,3% (22 636,2 тыс. руб.) и исполнены в сумме 21 076,7 тыс. руб. или 93,1% от плановых назначений. Общая сумма неисполнения по ДЦП составила 1 559,5 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения отмечается по 2 ДЦП: «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011-2013 годы (32,5%) и «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы (47,6%).

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, поздним принятием решений об их корректировке, экономией бюджетных средств по результатам проведенных конкурсов на поставки товаров (работ) и оказание услуг, поздним поступлением средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1. **Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета, представленного Финансовым управлением администрации Богучанского района, и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

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

5.2. Результаты проверок по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены отдельными аналитическими записками, которые направлены руководителям проверяемых организаций.

5.3. Внешней проверкой бюджетной отчетности отмечены: неполнота заполнения отдельных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение районного бюджета, невыполнение полномочий по формированию и сдачи консолидированной отчетности двумя главными администраторами бюджетных средств, нарушение Бюджетного кодекса.

**Предложения**

**Богучанскому районному Совету депутатов**

При рассмотрении проекта решения «Об исполнении районного бюджета за 2012 год» учесть результаты внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета.

**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 долгосрочных целевых 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 качество годовой бюджетной отчетности с целью обеспечения полноты 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 2013 года.

Приложение

к Заключению на годовой отчет

об исполнении районного бюджета за 2012 год

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

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

Исполнение районного бюджета в 2012 году осуществлялось в условиях стабилизации экономических процессов.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, млн. руб. | 7 840,0 | 7 535,0 | 7 032,3 | 7 306,2 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, % | 227,2 | 96,1 | 93,3 | 103,3 |
| Консолидированный бюджет района (налоговые доходы), млн. руб. | 234,9 | 274,0 | 303,7 | 658,5 |
| *рост к предыдущему году, %* | *112,3* | *116,6* | *110,8* | в 2 раза |
| Налог на прибыль в консолидированный бюджет района, млн. руб. | 5,1 | 16,1 | 32,9 | 7,9 |
| *рост к предыдущему году, %* | 13,1 | в 3 раза | в 2 раза | *24,0* |

Как следует из приведенных данных, по итогам 2012 года происходит рост объема поступлений налоговых доходов.

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 2009-2012 годы приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет | | | Прогноз СЭР 2012 | Оценка СЭР 2012 |
| 2009 г | 2010 г | 2011 г |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, млн. руб. | 7 840,0 | 7 535,0 | 7 032,3 | 10 064,7 | 7 306,2 |
| Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг, %, в том числе: | 227,2 | 96,1 | 93,3 | 143,1 | 103,9 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области,% | 66,3 | 168,8 | 141,3 | 178,9 | 119,4 |
| Добыча полезных ископаемых, % | 101,0 | 80,7 | 279,2 | 100,4 | 113,7 |
| Обрабатывающие производства, % | 380,1 | 163,9 | 118,1 | 127,2 | 134,9 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды, % | 95,4 | 108,1 | 94,0 | 112,0 | 125,6 |
| Инвестиции в основной капитал, млн. руб. | 12 467,4 | 9 266,4 | 6 272,4 | 26 548,7 | 25 023,2 |
| Инвестиции в основной капитал, в процентах к предыдущему году (в сопоставимых ценах) | 368,4 | 69,8 | 67,3 | 100,0 | 372,1 |
| Индекс потребительских цен декабрь к декабрю предыдущего года, % | 107,7 | 107,9 | 106,1 | х | 105,4 |
| Индекс потребительских цен сводный, % | 100,5 | 100,6 | 100,4 | х | 105,4 |

В 2012 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по прогнозу социально-экономического развития Богучанского района (далее – СЭР) на 2012 год оценен в 7 306,2 млн. руб.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по итогам 2012 года по предварительной оценке составит 100,3% (в 2011 году – 93,33%).

В 2012 году организациями инвестировано в основной капитал 25023,2 млн. руб. (в 2011 году – 6 272,4 млн. руб., в 2009 году – 12 467,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций в сопоставимых ценах составил 107,2% к уровню 2011 года.

Уровень общей безработицы в 2012 году составил 0,85%, что на 0,15 процентного пункта ниже уровня 2011 года (1,0%) или на 1,25 процентного пункта ниже уровня 2009 года (2,1%).

Основные показатели по отдельным видам экономической деятельностипредставлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей по отдельным видам экономической деятельности | Отчет | | | Прогноз  СЭР 2012 | Оценка СЭР 2012 |
| 2009г | 2010г | 2011г |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области (раздел А-02) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 668,1 | 1 127,6 | 1 593,3 | 2 580,8 | 1 902,9 |
| Индекс промышленного производства, % | 58,5 | 106,9 | 99,8 | 104,0 | 112,2 |
| Промышленное производство (разделы С, D, Е). |  |  |  |  |  |
| Объем, отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (далее – объем отгруженных товаров), млн. руб. | 1002,7 | 1 306,2 | 1 598,4 | 4 798,5 | 2 059,5 |
| Индекс промышленного производства, % | 192,7 | 113,7 | 106,4 | 102,5 | 96,8 |
| Добыча полезных ископаемых (раздел С) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 126,2 | 101,8 | 284,4 | 107,1 | 326,5 |
| Индекс производства, % | 306,7 | 121,1 | 256,1 | 103,8 | 112,3 |
| Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых (подраздел CA) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 122,1 | 99,5 | 280,8 | 96,8 | 319,2 |
| Индекс производства, % | 106,3 | 134,2 | 261,1 | 100,7 | 100,0 |
| Обрабатывающие производства (раздел D |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 460,6 | 755,0 | 891,5 | 4 066,7 | 1 202,2 |
| Индекс производства, % | 200,2 | 116,9 | 102,7 | 119,6 | 117,3 |
| Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака (подраздел DA) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 63,9 | 16,4 | 14,4 | 19,7 | 15,1 |
| Индекс производства, % | 166,5 | 24,0 | 84,2 | 100,1 | 100,0 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (раздел Е) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 415,9 | 449,4 | 422,6 | 624,8 | 530,8 |
| Индекс производства, % | 71,4 | 94,0 | 89,0 | 100,0 | 118,8 |
| Строительство (раздел F) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 3 900,6 | 2 204,1 | 731,9 | 2 418,4 | 256,1 |
| Индекс производства, % | х | х | х | х | х |
| Транспорт и связь (раздел I) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 219,4 | 234,1 | 233,8 | 267,0 | 239,7 |
| Индекс производства, % | х | х | х | х | х |
| Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (раздел К) |  |  |  |  |  |
| Объем отгруженных товаров, млн. руб. | 1 852,2 | 2 445,1 | 2 595,4 | х | х |
| Индекс производства, % | х | х | х | 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 112,2%). К 2015 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1599,4 тыс., что составит 168,4% к уровню объема за 2009 год.

Традиционно высокий удельный вес занимает обрабатывающее производство, где индекс производства составляет 117,3%. Рост объема производства прогнозируется по ЗАО «Краслесинвест», ООО «Пашутинский ЛПХ».

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 (2013 - 2015) изменится номенклатура производства продукции, и появятся новые виды продукции: товарная беленая целлюлоза, крафт-лайнер, МДФ, алюминий.

Позитивные изменения отмечаются в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды (индекс производства в 2012 году оценивается в 118,8%, в 2011 году – 89,0%).

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

Исполнение районного бюджета в 2012 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» необходимо утвердить долгосрочный экономический прогноз, стратегию долгосрочного развития России и увязанную с ней бюджетную стратегию не позднее 2012 года. В них должны найти комплексное отражение долгосрочные цели социально-экономического развития страны, финансовое и нормативно-правовое обеспечение механизмов их достижения. Надо 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 программы.

В целях реализации Бюджетного послания Президента РФ Федеральному собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012-2014 годах» 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. Фактически за 2011 год дополнительные поступления в бюджет составили 220,5 млн. руб., за 2012 год – 213,1 млн. руб.

Кроме того, планируется увеличить собственные доходы бюджета в 4,7 раза (к уровню 2009 года – 303,7 млн. руб.), которые составят к 2020 году 1430,5 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.

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 2012 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 2012 году организациями инвестировано в основной капитал 25023,2млн. руб. (в 2011 году – 6 272,4 млн. руб., в 2009 году – 12 467,4 млн. руб.). Темп роста инвестиций составил 107,2 % к уровню 2011 года.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в действующих ценах по итогам 2012 года по предварительной оценке составит 100,3% (в 2011 году – 93,33%).

Основным фактором роста промышленного производства является увеличение продукции лесного хозяйства (индекс производства составляет 112,2%). К 2015 году прогнозируется увеличение объемов производства деловой древесины до 1 599,4 тыс., что составит 168,4% к уровню объема за 2009 год.

Традиционно высокий удельный вес занимает обрабатывающее производство, где индекс производства составляет 117,3%. Рост объема производства прогнозируется по ЗАО «Краслесинвест», ООО «Пашутинский ЛПХ».

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 (2013 - 2015) изменится номенклатура производства продукции, и появятся новые виды продукции: товарная беленая целлюлоза, крафт-лайнер, МДФ, алюминий.

Позитивные изменения отмечаются в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды(индекс производства в 2012 году оценивается в 118,8%, в 2011 году – 89,0%).

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

Решением районного Совета депутатов от 23.12.2011 № 17/1-182 «О районном бюджете на 2012 год» (далее по тексту – Решение о районном бюджете) утверждены доходы в сумме 1 491 673,7 тыс. руб., расходы в сумме 1 513 874,7 тыс. руб., дефицит в размере 22 200,9 тыс. руб.

Решение о районном бюджете опубликовано 30.12.2011 года в специальном выпуске № 2 информационного издания «Официальный вестник Богучанского района».

В 2012 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 – 3 раза. Последняя корректировка Решения о районном бюджете принята 20.12.2012 года.

В соответствии с внесенными изменениями в Решение о районном бюджете на 2012 год дополнительно введено 5 пунктов и 9 приложений, исключено 2 пункта, внесено 48 изменений и дополнений в пункты Решения о районном бюджете, 21 приложение 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 | Расходы | Дефицит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  | от 23.12.2011 № 17/1-182 | 1 491 673,7 | 1 513 874,7 | 22 200,9 |
| 1 | от 15.02.2012 № 18/1-188 | 1 547 088,5 | 1 594 439,6 | 47 351,1 |
| 2 | от 26.04.2012 № 19/1-196 | 1 569 144,6 | 1 625 795,7 | 56 651,1 |
| 3 | от 07.06.2012 № 20/1-209 | 1 666 610,9 | 1 714 368,7 | 47 757,8 |
| 4 | от 19.07.2012 № 21/1-215 | 1 690 922,6 | 1 738 680,4 | 47 757,8 |
| 5 | от 10.09.2012 № 22/1-222 | 1 709 374,8 | 1 757 132,6 | 47 757,8 |
| 6 | от 29.10.2012 № 23/1-229 | 1 710 940,4 | 1 758 698,2 | 47 757,8 |
| 7 | от 05.12.2012 № 24/1-241 | 1 722 978,5 | 1 770 736,2 | 47 757,8 |
| 8 | от 20.12.2012 № 25/1-249 | 1 725 0,38,8 | 1 772 796,6 | 47 757,8 |
|  | Отклонение | 233 365,1 | 258 921,9 | 25 556,8 |
|  | % отклонения | 15,6 | 17,1 | 115,1 |

В результате внесенных изменений в Решение о районном бюджете первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 233 365,1 тыс. руб. или на 15,6%, по расходам – на 258 921,9 тыс. руб. или на 17,1%, дефицит бюджета на 25 556,8 тыс. руб. или на 115,1%.

По Годовому отчету уточненный план по доходам составил 1 726 908,0 тыс. руб., по расходам – 1 774 665,8 тыс. руб. Проверка Годового отчета показала, что разница между утвержденными назначениями и уточненным планом в размере 1 869,2 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

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 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1 491 673,7 | 1 725 038,8 | 1 726 908,0 | 1 697 915,6 | -28 992,4 | 98,3 |
| Расходы | 1 513 874,7 | 1 772 796,6 | 1 774 665,8 | 1 713 962,4 | -60 703,4 | 96,6 |
| Дефицит | -22 200,9 | -47 757,8 | -47 757,8 | -16 046,8 | Х | Х |
| Источники финансирования дефицита | | | | | | |
| Изменение остатков на счетах бюджета | 10 009,9 | 47 757,8 | Х | 16 046,8 | Х | Х |
| Остатки на начало года | 48 791,0 | Х | Х |  | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств | 4 487,6 | Х | Х |  | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета | 44 303,4 | Х | Х |  | Х | Х |
| Остатки на конец года |  |  |  | 32 744,2 | Х | Х |
| в т.ч. остатки целевых средств |  |  |  | 22 548,0 | Х | Х |
| в т.ч. остатки собственных средств районного бюджета |  |  |  | 10 196,1 | Х | Х |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 12 191,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| получение | 32 191,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |
| погашение | 20 000,0 | 0,0 |  | 0,0 |  |  |

По итогам 2012 года районный бюджет исполнен с дефицитом 16 046,8 тыс. руб., что практически в 3 раза ниже размера, утвержденного Решением о районном бюджете (47 757,8 тыс. руб.). Дефицит бюджета составляет 2,2% от суммы доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает предельных значений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

По сравнению с началом года (48 791,0 тыс. руб.) остатки средств на конец года уменьшились на 16 046,8 тыс. руб. и составили 32 744,2 тыс. руб.

Значительную часть остатков на конец года (58,9%) составляют целевые средства из бюджетов других уровней бюджетной системы в сумме 19 282,9 тыс. руб.

В 2012 году доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 697 915,6 тыс. руб. Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 9 654,2 тыс. руб. (101,3%), по сравнению с уточненным планом – 1 531,7 тыс. руб. (100,2%).

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 713 962,4 тыс. руб. или на 96,6% от уточненных бюджетных назначений.

Согласно данных, представленных Финансовым управлением, уровень исполнения расходов в разрезе источников финансирования по отношению к уточненным плановым показателям выглядит следующим образом:

* за счет собственных средств районного бюджета – 792 964,3 тыс. руб. или 98,5%, что позволяет оценить исполнение запланированных расходов как достаточно высокое;
* за счет федеральных средств исполнение плановых назначений составило 47 874,1 тыс. руб. или 94,2%;
* за счет региональных средств – 867 710,7 тыс. руб., что составляет 95,0% от уточненных показателей;
* за счет прочих целевых межбюджетных трансфертов, перечисляемых в районный бюджет из бюджетов поселений – 5 413,3 тыс. руб. или 100,0% от уточненных плановых показателей.

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 2012 года Богучанский район не имел муниципального долга.

Пунктом 20 Решения о районном бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2012 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 2012 году, согласно пункта 21 Решения о районном бюджете, определен в размере 50,0 тыс. руб.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга в 2012 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 | 83 072,2 | 32 722,9 | 28 794,8 | 54 277,4 | 103 068,4 |
| Февраль | 114 611,3 | 78 170,0 | 140 698,8 | 28 189,9 | 76 980,9 |
| Март | 147 430,0 | 76 600,9 | 132 537,9 | 43 082,0 | 91 873,0 |
| 1 квартал | 345 113,5 | 187 493,8 | 302 031,5 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *20,3* | *19,4* | *17,6* | *Х* | *Х* |
| Апрель | 136 881,1 | 80 489,6 | 138 512,4 | 41 450,7 | 90 241,7 |
| Май | 128 101,6 | 69 793,7 | 137 151,1 | 32 401,2 | 81 192,2 |
| Июнь | 175 374,8 | 107 675,4 | 186 900,7 | 20 875,2 | 69 666,2 |
| 2 квартал | 440 357,4 | 257 958,7 | 462 564,2 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *25,9* | *26,7* | *27,0* | *Х* | *Х* |
| Июль | 97 935,0 | 44 388,5 | 108 767,7 | 10 042,5 | 58 833,5 |
| Август | 121 466,2 | 72 771,8 | 124 109,9 | 7 398,8 | 56 189,8 |
| Сентябрь | 150 703,0 | 93 002,7 | 122 371,0 | 35 730,9 | 84 521,9 |
| 3 квартал | 370 104,2 | 210 163,0 | 355 248,6 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *21,8* | *21,7* | *20,7* | *Х* | *Х* |
| Октябрь | 147 581,0 | 61 215,1 | 141 509,9 | 41 802,0 | 90 593,0 |
| Ноябрь | 182 653,8 | 127 323,6 | 185 283,8 | 39 172,0 | 87 963,0 |
| Декабрь | 212 105,7 | 122 473,1 | 267 324,5 | -16 046,9 | 32 744,2 |
| 4 квартал | 542 340,5 | 311 011,8 | 594 118,2 | Х | Х |
| *Удельный вес, %* | *31,9* | *32,2* | *34,7* | *Х* | *Х* |
| Всего за год | 1 697 915,6 | 966 627,3 | 1 713 962,4 |  |  |

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес исполнения расходов (34,7%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 27,0 и 20,7% 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 первоначальные бюджетные назначения по доходам увеличились на 233 365,1 тыс. руб. или на 15,6%, по расходам – на 258 921,9 тыс. руб. или на 17,1%. Дефицит бюджета запланирован в размере 47 757,8 тыс. руб.

По Годовому отчету уточненный план по доходам составил 1 726 908,0 тыс. руб., по расходам – 1 774 665,8 тыс. руб. Проверка Годового отчета показала, что разница между утвержденными назначениями и уточненным планом в размере 1 869,2 тыс. руб. обусловлена применением положений пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ при внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

По итогам 2012 года районный бюджет исполнен с дефицитом 16 046,8 тыс. руб.

Основной удельный вес в структуре источников финансирования дефицита бюджета приходится на изменение остатков средств на едином счете бюджета. По сравнению с началом года (48 791,0 тыс. руб.) остатки средств на конец года уменьшились на 16 046,8 тыс. руб. и составили 32 744,2 тыс. руб.

Значительную часть остатков на конец года (58,9%) составляют целевые средства из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в сумме 19 282,9 тыс. руб.

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 (34,7%) приходится на 4 квартал, во втором и третьем – 27,0 и 20,7% соответственно, что в некоторой степени обусловлено неритмичным поступлением средств из бюджетов других уровней бюджетной системы, кроме того, спецификой исполнения отдельных расходов бюджета (выплата коммунальных услуг и заработной платы за декабрь в декабре).

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

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 697 915,6 тыс. руб., что на 13,8% выше назначений, утвержденных Решением о районном бюджете, и на 1,7% 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 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 | от утвержденного плана | от уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 719 555,1 | 727 677,6 | 727 677,6 | 729 209,3 | 42,9 | 101,3 | 100,2 |
| Безвозмездные поступления | 772 118,7 | 997 361,2 | 999 230,4 | 968 706,3 | 57,1 | 125,5 | 96,9 |
| Итого доходов | 1 491 673,7 | 1 725 038,8 | 1 726 908,0 | 1 697 915,6 | 100,0 | 113,8 | 98,3 |

Общий объем доходов в районный бюджет увеличился на 51 263,4 тыс. руб. или на 3,1% по сравнению с показателем 2011 года. Но, как положительный факт необходимо отметить, что данная ситуация характеризуется в большей степени увеличением доли собственных доходов: в 2012 году сумма налоговых и неналоговых доходов составила 729 209,3 тыс. руб., что в 2 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (360 850,4 тыс. руб.). Такой рост собственных доходов связан с увеличением количества налогоплательщиков в районе, значительным увеличением поступлений от продажи земельных участков, уточнением платежей по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), а также с установлением дополнительных нормативов отчислений в бюджет Богучанского района от налога на доходы физических лиц.

Поступило в 2012 году налоговых и неналоговых доходов 42,9% в общей сумме доходов бюджета. Исполнение составляет 729 209,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 968 706,3 тыс. руб., что составляет 57,1% в общем объеме доходов бюджета и на 25,5% больше назначений, утвержденных Решением о районном бюджете.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют незначительную часть бюджета – 0,9% в общей сумме доходов бюджета. Утвержденные назначения по указанному виду доходов (16 103,0 тыс. руб.) в течение года снизились на 166,1 тыс. руб. (15 936,9 тыс. руб.). На 2012 год Решением о районном бюджете предусмотренные назначения по данному виду доходов сокращены в 2,3 раза по сравнению с данными 2011 года и поступило в бюджет в 2,1 раза меньше предыдущего года. Данная ситуация связана с изменением с 2012 года типов муниципальных учреждений в рамках реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее по тексту – Федеральный закон № 83-ФЗ).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение | | | | Уточненный план на 2012 год | % исполнения | Удельный вес, % |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Всего налоговые и неналоговые доходы* | *228 549,9* | *311 646,9* | *348 765,5* | *729 209,3* | *727 677,6* | *100,2* | *100,0* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль организации | 5 103,7 | 16 081,5 | 32 887,6 | 7 998,8 | 7 900,0 | 101,3 | 1,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 150 156,5 | 161 670,5 | 175 062,7 | 616 100,5 | 607 211,9 | 101,5 | 84,5 |
| Налоги на совокупный доход | 17 589,7 | 18 040,2 | 21 196,5 | 27 190,0 | 26 340,0 | 103,2 | 3,7 |
| Налоги на имущество | 27,6 | 64,1 | 71,4 | 3,8 | 13,0 | 29,5 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 3 281,8 | 10 920,5 | 9 439,9 | 1 619,6 | 1 571,2 | 103,1 | 0,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 64,2 | 104,7 | -157,0 | 0,2 | 0,1 | 237,0 | 0,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 43 662,1 | 48 321,5 | 51 328,3 | 37 083,3 | 47 918,4 | 77,4 | 5,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 730,8 | 1 412,9 | 6 689,6 | 1 776,2 | 1 759,1 | 101,0 | 0,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 98,3 | 27 798,5 | 34 091,1 | 16 004,9 | 15 936,9 | 100,4 | 2,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6 186,4 | 15 129,9 | 4 140,7 | 10 035,0 | 8 048,8 | 124,7 | 1,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 490,8 | 16 859,5 | 8 754,9 | 5 672,3 | 5 513,4 | 102,9 | 0,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 506,3 | 2 610,8 | 5 259,9 | 5 724,5 | 5 464,8 | 104,8 | 0,8 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 4 680,3 | 429,9 | Х | Х | Х | Х | Х |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -11 028,6 | -7 797,7 | Х | Х | Х | Х | Х |

Наибольшие доли в структуре доходов районного бюджета занимают:

* налог на доходы физических лиц – 616 100,5 тыс. руб. или 36,3% в общей сумме доходов бюджета, 84,5% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 37 083,3 тыс. руб. или 5,1% в объеме налоговых и неналоговых доходов;
* налоги на совокупный доход – 27 190,0 тыс. руб. или 3,7% в объеме налоговых и неналоговых доходов.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц исполнены на 101,5% по отношению к уточненному плану на 2012 год (607 211,9 тыс. руб.).

Согласно данных Годового отчета (форма 0503364 «Сведения об исполнении районного бюджета») причина отклонения от уточненного процента исполнения связана с увеличением количества рабочих мест на ООО «БоАЗ» и, как следствие, увеличились поступления по названному доходному источнику, а также в связи с погашением задолженности по налогу на доходы физических лиц Нижнетерянского ЛЗУ БФ ЗАО «Новоенисейский ЛХК».

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 77,4% от уточненного плана (47 918,4 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 |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* | *43 662,1* | *48 321,5* | *51 328,3* | *37 083,3* | *47 918,4* | *10 835,1* | *77,4* |
| 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 | 1 285,7 | 4 827,6 | 2 864,5 | 3 456,8 | 3 200,0 | *-256,8* | *108,0* |
| 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 | 11 689,5 | 12 726,2 | 10 271,5 | 9 009,2 | 10 963,3 | *1 954,1* | *82,2* |
| 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) | 3,3 | 52,9 | 77,0 | 116,0 | 65,0 | *-51,0* | *178,4* |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 30 648,3 | 30 649,1 | 38 081,2 | 24 431,0 | 33 619,0 | *9 188,0* | *72,7* |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 35,3 | 65,8 | 34,2 | 18,9 | 18,9 | *0,0* | *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 | 52,2 | *0,8* | *98,4* |

Объем поступивших в районный бюджет названного доходного источника уменьшился на 14 245,0 тыс. руб. или 27,8% к объему 2011 года.

Снижение поступлений, а также невыполнение предусмотренных бюджетных назначений связана с ростом задолженности по арендной плате предприятий жилищно-коммунального хозяйства, а также в связи с тем, что не взыскана задолженность по исполнительным листам (данные формы 0503364 «Сведения об исполнении районного бюджета» Годового отчета).

Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход исполнены на 103,2% по отношению к уточненному плану (26 340,0 тыс. руб.). Дополнительные поступления связаны с увеличением количества налогоплательщиков в районе.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Исполнено | | | | Уточненный план 2012 | % исполнения |
| 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Итого доходов | 1 407 383,9 | 1 458 782,4 | 1 646 652,2 | 1 697 915,6 | 1 726 908,0 | 98,3 |
| в т.ч. безвозмездные поступления | 1 143 492,7 | 1 147 135,5 | 1 285 801,8 | 968 706,3 | 999 230,4 | 96,9 |
| Доля в доходах, % | 81,2 | 78,6 | 78,1 | 57,1 | 57,9 | Х |

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2012 году составил 968 706,3 тыс. руб., что меньше аналогичного показателя предыдущего года на 317 095,5 тыс. руб. или 24,7%.

В качестве положительной динамики необходимо отметить, что доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов районного бюджета снизилась на 21% к показателю 2011 года и составила 57,1%.

Уровень дотационности районного бюджета на начало 2012 года составил 8,5%. В течение года с ростом потребности в средствах субсидий и с увеличением их поступлений из краевого бюджета уровень дотационности по состоянию на 31.12.2012 года увеличился на 18,5% и составил 27,0%.

Динамика изменения уровня дотационности районного бюджета представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2010 года (уточненный) | Исполнено в 2010 году | План 2011 года (уточненный) | Исполнено в 2011 году | План 2012 года (первоначальный) | План 2012 года (уточненный) | Исполнено в 2012 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Собственные доходы | 307 057,2 | 319 014,7 | 341 506,7 | 360 850,4 | 719 555,1 | 727 677,6 | 729 209,3 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 1 167 213,2 | 1 139 767,7 | 1 300 728,4 | 1 285 801,8 | 772 118,7 | 999 230,4 | 968 706,3 |
| субвенции | 548 246,3 | 531 664,7 | 635 535,6 | 626 639,0 | 705 520,9 | 716 221,3 | 698 577,1 |
| Всего доходов | 1 474 270,4 | 1 458 782,4 | 1 642 235,1 | 1 646 652,2 | 1 491 673,8 | 1 726 908,0 | 1 697 915,6 |
| Уровень дотационности районного бюджета\*,% | 66,8 | 65,6 | 66,1 | 64,6 | 8,5 | 28,0 | 27,0 |

\*уровень дотационности по графе 2 = (1 167 213,2-548 246,3)/(1 474 270,4-548 246,3)\*100=66,8%;

\*уровень дотационности по графе 3 = (1 139 767,7-531 664,7)/(1 458 782,4-531 664,7)\*100=65,6%;

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

\*уровень дотационности по графе 5 = (1 285 801,8-626 639,0)/(1 646 652,2-626 639,0)\*100=64,6%;

\*уровень дотационности по графе 6 = (772 118,7-705 520,9)/(1 491 673,8-705 520,9)\*100=8,5%;

\*уровень дотационности по графе 7 = (999 230,4-716 221,3)/(1 726 908,0-716 221,3)\*100=28,0%;

\*уровень дотационности по графе 8 = (968 706,3-698 577,1)/(1 697 915,6-698 577,1)\*100=27,0%

Как положительный результат исполнения районного бюджета за 2012 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 37,6% по отношению к 2011 году и на 38,6% к уровню 2010 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».

**Выводы:**

Доходы районного бюджета исполнены в сумме 1 697 915,6 тыс. руб. Исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 729 209,3 тыс. руб. или 100,2% от уточненного плана. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 968 706,3 тыс. руб., что составляет 96,9% от уточненных назначений.

Как положительный факт необходимо отметить, что увеличение общего объема доходов в районный бюджет (на 3,1% к уровню 2011 года) характеризуется в большей степени увеличением доли собственных доходов: в 2012 году сумма налоговых и неналоговых доходов составила 729 209,3 тыс. руб., что в 2 раза больше аналогичного показателя предыдущего года (360 850,4 тыс. руб.).

Поступление дополнительных доходов относительно первоначальных бюджетных назначений составило 206 241,9 тыс. руб. (113,8%).

Как положительный результат исполнения районного бюджета за 2012 год необходимо отметить, что уровень дотационности бюджета снизился на 37,6% по отношению к 2011 году и на 38,6% к уровню 2010 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 1 713 962,4 тыс. руб., что составляет 96,6% от уточненных бюджетных назначений (1 774 665,8 тыс. руб.). Общая сумма неисполненных ассигнований составляет 60 703,4 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов в 2012 году незначительно (на 0,9 процентного пункта) ниже уровня исполнения 2011 года, который составил 97,5%.

Исполнение расходов в 2012 году в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее по тексту – 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 | 3 956,2 | 3 696,6 | 259,6 | 93,4 |
| 2 | Контрольно-счетная комиссия Богучанского района | 1 247,9 | 1 139,9 | 108,1 | 91,3 |
| 3 | Администрация Богучанского района | 318 527,2 | 314 350,9 | 4 176,3 | 98,7 |
| 4 | Муниципальное казенное учреждение "Муниципальная служба Заказчика" | 146 671,3 | 115 797,2 | 30 874,0 | 79,0 |
| 5 | Управление социальной защиты населения администрации Богучанского района | 317 098,1 | 299 699,5 | 17 398,6 | 94,5 |
| 6 | Управление культуры администрации Богучанского района | 105 340,2 | 105 063,8 | 276,4 | 99,7 |
| 7 | Управление муниципальной собственностью Богучанского района | 26 080,4 | 21 237,2 | 4 843,2 | 81,4 |
| 8 | Управление образования администрации Богучанского района | 735 715,0 | 733 336,7 | 2 378,3 | 99,7 |
| 9 | Финансовое управление администрации Богучанского района | 120 029,5 | 119 640,6 | 389,0 | 99,7 |
|  | Итого | 1 774 665,8 | 1 713 962,4 | 60 703,4 | 96,6 |

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы 5 ГАБС: 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 2011 году: увеличились расходы по разделам «Общегосударственные расходы» на 13,9%, «Национальная оборона» на 11,7%, «Национальная экономика» на 126,9% или в 2,3 раза, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 18,7%, «Образование» на 10,0%, «Культура и кинематография» на 19,6%, «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на 14,2%, а по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение» и «Физическая культура и спорт» уменьшились на 9,7%, 67,0% и 30,3% 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 «Образование»;
7. раздел «Культура и кинематография»;
8. раздел «Здравоохранение»;
9. раздел «Социальная политика»;
10. раздел «Физическая культура и спорт»;
11. раздел «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Как видно из представленной диаграммы, более 75% расходов районного бюджета направлены на финансирование социальной сферы: образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры, 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 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 60 298,3 | 65 093,8 | 65 270,3 | 62 658,9 | 2 360,5 | 96,3 | -2 611,4 | 96,0 |
| Национальная оборона | 02 | 3 849,2 | 3 718,7 | 3 718,7 | 3 718,7 | -130,6 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 16 507,2 | 22 852,5 | 22 852,5 | 22 837,9 | 6 330,7 | 99,9 | -14,6 | 99,9 |
| Национальная экономика | 04 | 21 262,2 | 61 662,6 | 61 662,6 | 58 665,8 | 37 403,6 | 95,1 | -2 996,8 | 95,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 208 408,6 | 310 169,9 | 310 228,6 | 278 409,9 | 70 001,2 | 89,8 | -31 818,7 | 89,7 |
| Образование | 07 | 687 542,6 | 763 535,2 | 763 535,2 | 761 490,4 | 73 947,8 | 99,7 | -2 044,9 | 99,7 |
| Культура и кинематография | 08 | 68 264,1 | 81 931,0 | 81 931,0 | 81 654,6 | 13 390,5 | 99,7 | -276,4 | 99,7 |
| Здравоохранение | 09 | 26 386,0 | 39 735,3 | 41 144,7 | 38 754,4 | 12 368,3 | 97,5 | -2 390,3 | 94,2 |
| Социальная политика | 10 | 352 932,6 | 345 678,7 | 345 610,2 | 327 353,0 | -25 579,6 | 94,7 | -18 257,1 | 94,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 149,2 | 2 059,1 | 2 059,1 | 2 059,1 | -90,1 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -50,0 | - | 0,0 | - |
| Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 66 224,5 | 76 359,8 | 76 653,1 | 76 359,8 | 10 135,3 | 100,0 | -293,2 | 99,6 |
| Итого |  | 1 513 874,6 | 1 772 796,5 | 1 774 665,8 | 1 713 962,4 | 200 087,8 | 96,7 | -60 703,4 | 96,6 |

Наибольшие суммы неисполнения отмечены по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (31 818,7 тыс. руб. или 89,7% от уточненных бюджетных назначений), «Социальная политика» (18 257,1 тыс. руб. или 94,7% от уточненных бюджетных назначений) и «Здравоохранение» (2 390,3 тыс. руб. или 94,2% 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 и 96,6% в 2012 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 – 99,8% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 25,0%);
* начисления на выплаты по оплате труда – 99,8% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 7,4%);
* коммунальные услуги – 99,1% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 5,1%);
* безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 98,9% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 12,7%);
* безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций – 99,6% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 10,2%);
* перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 99,7% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 6,4%);
* пособия по социальной помощи населению – 94,0% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 15,3%);
* увеличение стоимости основных средств – 77,8% (доля исполненных назначений в общем объеме исполнения – 5,4%).

В абсолютном значении в 2012 году расходы районного бюджета исполнены на 96 857,7 тыс. руб. или на 6,0% больше, чем в 2011 году.

Исполнение расходов районного бюджета по статьям КОСГУ представлены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование статей | 2011 год | 2012 год | | | | |
| исполнено | уточненные бюджетные назначения | исполнено | | не исполнено | доля исполненных назначений в общем объеме исполнения, % |
| сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 211 | Заработная плата | 474 089,0 | 428 732,0 | 428 064,8 | 99,8 | 667,3 | 25,0 |
| 212 | Прочие выплаты | 9 291,4 | 10 414,0 | 10 204,2 | 98,0 | 209,8 | 0,6 |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 159 112,6 | 127 907,8 | 127 684,6 | 99,8 | 223,2 | 7,4 |
| 221 | Услуги связи | 10 080,6 | 9 177,1 | 8 031,1 | 87,5 | 1 146,0 | 0,5 |
| 222 | Транспортные услуги | 4 902,5 | 3 948,9 | 3 924,8 | 99,4 | 24,1 | 0,2 |
| 223 | Коммунальные услуги | 134 691,1 | 88 693,2 | 87 886,0 | 99,1 | 807,1 | 5,1 |
| 224 | Арендная плата за пользованием имущества | 913,0 | 670,0 | 170,0 | 25,4 | 500,0 | 0,0 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 88 934,2 | 90 362,5 | 84 553,8 | 93,6 | 5 808,7 | 4,9 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 34 773,7 | 31 576,0 | 27 314,3 | 86,5 | 4 261,6 | 1,6 |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 18 450,7 | 219 335,5 | 216 963,8 | 98,9 | 2 371,7 | 12,7 |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 153 503,6 | 176 175,7 | 175 495,8 | 99,6 | 679,8 | 10,2 |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 89 760,0 | 110 069,8 | 109 726,1 | 99,7 | 343,7 | 6,4 |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению | 261 526,8 | 279 239,3 | 262 570,8 | 94,0 | 16 668,4 | 15,3 |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 914,6 | 970,1 | 970,1 | 100,0 | 0,0 | 0,1 |
| 290 | Прочие расходы | 5 939,2 | 4 697,2 | 4 652,7 | 99,1 | 44,4 | 0,3 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 80 043,0 | 119 370,8 | 92 841,8 | 77,8 | 26 529,0 | 5,4 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 90 178,5 | 69 835,9 | 69 767,5 | 99,9 | 68,5 | 4,1 |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | - | 3 490,1 | 3 140,1 | 90,0 | 350,0 | 0,2 |
|  | Итого: | 1 617 104,7 | 1 774 665,8 | 1 713 962,4 | 96,6 | 60 703,4 | 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 части отражает изменение объемов исполнения в связи с реализацией отдельных направлений бюджетной политики.

Увеличение объемов исполнения по отдельным направлениям отражает исполнение Федерального закона № 83-ФЗ, целью которого является создание правовых механизмов, способствующих повышению качества и доступности муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, а также повышение эффективности деятельности самих учреждений.

Таким образом, в 2012 году осуществился переход к финансовому обеспечению деятельности бюджетных учреждений района путем предоставления субсидий в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ. В результате расходы отдельных статей КОСГУ сократились при увеличении расходов по статье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», на которую относится предоставление указанных субсидий.

Так в 2012 году расходы по названной выше статье (216 963,8 тыс. руб.) увеличились на 198 513,1 тыс. руб. или в 11,8 раз, по сравнению с предыдущим годом (18 450,7 тыс. руб.). Доля исполненных назначений в общем объеме исполнения в 2012 году составила 12,7%, при этом в 2011 году аналогичный показатель составил 1,1%.

Общая сумма неисполненных ассигнований составила 60 703,4 тыс. руб. Максимальные объемы невыполнения (менее 95%) бюджетных ассигнований сложились по следующим направлениям расходов в разрезе ГРБС.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | Наименование статьи расходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения | % исполнения | Причины неисполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 801-Богучанский районный Совет депутатов | | | | | | |
| 212 | Прочие выплаты | 125,8 | 118,3 | 7,5 | 94,0 | Экономия за счет вакансии 2 штатных единиц, а также суточных расходов |
| 213 | Начисления на оплату труда | 646,9 | 590,5 | 56,4 | 91,3 |
| 802-Контрольно-счетная комиссия | | | | | | |
| 212 | Прочие выплаты | 19,4 | 0,8 | 18,6 | 4,1 | Экономия по командировочным расходам; не использован льготный проезд |
| 222 | Транспортные услуги | 12,0 | 4,1 | 7,9 | 34,0 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 24,1 | 3,1 | 21,0 | 12,7 |
| 848-Управление социальной защиты населения | | | | | | |
| 222 | Транспортные услуги | 16,2 | 4,8 | 11,4 | 29,7 | Экономия из-за меньшего количества заказанных автобусов для перевозки детей |
| 806-администрация Богучанского района | | | | | | |
| 226 | Прочие работы, услуги | 4 629,8 | 4 219,9 | 409,9 | 91,1 | Не подведены инженерные коммуникации к модульным ФАП, позднее поступление средств субсидий на реализацию программы модернизации здравоохранения (переход на полисы обязательного медицинского страхования единого образца) |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале | 381,1 | 31,1 | 350,0 | 8,2 |
| 863-Управление муниципальной собственностью Богучанского района | | | | | | |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом | 500,0 | 0,0 | 500,0 | 0,0 | Экономия средств за счет проведения торгов на услуги технической инвентаризации и рыночной оценки недвижимого имущества; не приобретены тахографы в связи с отсутствием технических параметров, не состоялся аукцион по приобретению квартиры для работника бюджетной сферы в п.Ангарском; отсутствие возмещения расходов по оплате стоимости найма жилых помещений |
| 226 | Прочие работы, услуги | 3 887,9 | 3 131,6 | 756,2 | 80,6 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 4 522,0 | 3 026,0 | 1 496,0 | 66,9 |
| 830-МКУ «МС Заказчика» | | | | | | |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 31 258,8 | 29 024,0 | 2 234,8 | 92,9 | Несоблюдения подрядчиками графика выполнения работ по ремонту и строительству объектов |
| 290 | Прочие расходы | 3,3 | 2,8 | 0,5 | 84,1 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 13 209,3 | 8 745,4 | 4 463,9 | 66,2 |
| 890-Финансовое управление | | | | | | |
| 290 | Прочие расходы | 38,6 | 4,1 | 34,5 | 10,7 | Остаток неиспользованного резервного фонда |

**Выводы:**

Расходы районного бюджета исполнены в сумме 1 713 962,4 тыс. руб., что составляет 96,6% от уточненных бюджетных назначений (1 774 665,8 тыс. руб.).

Уровень исполнения расходов в 2012 году незначительно (на 0,9 процентного пункта) ниже уровня исполнения 2011 года, который составил 97,5%. В абсолютном значении в 2012 году расходы районного бюджета исполнены на 96 857,7 тыс. руб. или на 6,0% больше, чем в 2011 году.

Ниже 95% от уточненных плановых назначений исполнены расходы 5 ГАБС: Богучанским районным Советом депутатов (93,4%), Контрольно-счетной комиссией (91,3%), МКУ «МС Заказчика» (79,0%), Управление 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 75% расходов районного бюджета направлены на финансирование социальной сферы: образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры, включая межбюджетные трансферты.

1. **Общегосударственные вопросы**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2012 году исполнены в сумме 62 658,9 тыс. руб., что составляет 96,0% от утвержденных бюджетных назначений (65 270,3 тыс. руб.).

Предельная штатная численность работников органов местного самоуправления установлена Постановлением Совета администрации Красноярского края от 14.11.2006 № 348-п «О формировании прогноза расходов консолидированного бюджета Красноярского края на содержание органов местного самоуправления» для Богучанского района определена в количестве 68 единиц (далее по тексту – Постановление № 348-п).

По сведениям, представленным Финансовым управлением, предельная штатная численность муниципальных служащих, принятая к финансовому обеспечению в 2012 году составила 88 единиц. Из них 82 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 2012 году не соответствует установленному Постановлением 348-п показателю и превысила на 20 единиц.

Динамика предельной штатной численности муниципальных служащих Богучанского района, принятой к финансовому обеспечению в 2010-2012 годах представлена в таблице.

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

Увеличение предельной штатной численности муниципальных служащих органов исполнительной власти Богучанского района произошло на 2 единицы по отношению к 2010 году. На протяжении анализируемого периода было введено 3 единицы: администрации Богучанского района, Контрольно-счетной комиссии и единица старосты в д.Каменка, при этом сокращена 1 единица муниципального служащего в МКУ «Управление культуры Богучанского района».

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района, согласно данным Финансового управления, в 2012 году составила 81 единица, что на 4 единицы меньше показателя 2011 года (85 единиц) и на 2 единицы больше показателя 2010 года (79 единиц).

В результате фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2012 году превысила установленный Постановлением 348-п показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 13 единиц.

Предельный фонд оплаты труда муниципальных служащих в 2012 году составил 23 496,5 тыс. руб. (68\*3211\*1,8\*58,9\*1,015). При этом кассовые расходы по оплате труда за 2012 год, по данным Финансового управления, составили 28 861,5 тыс. руб. В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет в проверяемом периоде сложилась в размере 6 985,2 тыс. руб. ((28 861,5-23 496,5)\*30,2%).

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 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1 100,0 | 1 512,3 | 1 525,6 | 1 525,6 | 100,0 | 0,0 |
| 2 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 2 990,2 | 2 820,9 | 2 866,3 | 2 606,7 | 90,9 | 259,6 |
| 3 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 39 736,3 | 42 089,9 | 42 089,9 | 41 201,5 | 97,9 | 888,4 |
| 4 | Судебная система (0105) | - | 8,1 | 8,1 | 1,7 | 20,3 | 6,5 |
| 5 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 10 498,2 | 11 114,6 | 11 173,2 | 11 054,3 | 98,9 | 118,9 |
| 6 | Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 20,0 | 299,7 | 299,7 | 299,7 | 100,0 | 0,0 |
| 7 | Резервные фонды (0111) | 2 000,0 | 34,5 | 34,5 | - | - | - |
| 8 | Другие общегосударственные вопросы (0113) | 3 953,6 | 7 213,7 | 7 272,9 | 5 969,4 | 82,1 | 1 303,5 |
|  | Итого | 60 298,3 | 65 093,7 | 65 270,3 | 62 658,9 | 96,0 | 2 611,4 |

Основная сумма неисполнения (1 303,5 тыс. руб.) отмечена по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и сложилась по расходам ГРБС - Управление муниципальной собственности, в связи с экономией средств за счет проведения торгов на услуги технической инвентаризации и рыночной оценки недвижимого имущества, отсутствия возмещения расходов по оплате стоимости найма жилых помещений.

Неисполненные ассигнования по подразделу 0105 «Судебная система» в размере 6,5 тыс. руб., что составляет 80,2% от общей суммы соответствующей субвенции (8,1 тыс. руб.), связаны с отсутствием потребности расходов по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 20.08.2004 № 113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

Пунктом 24 первоначального Решения о районном бюджете установлено, что в расходной части районного бюджета предусмотрен резервный фонд администрации Богучанского района 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%).

В течение 2012 года в названный пункт Решения о районном бюджете были внесены изменения (29.10.2012 года), в результате которых сумма резервного фонда составила 3 000,0 тыс. руб., что составляет 0,2% в общем объеме расходов.

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

Данные о распределении бюджетных назначений представлены в таблице.

(тыс. руб.)

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

Направления расходования средств резервного фонда в 2011 и 2012 годах приведены в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2011 год | | 2012 год | | Принято по распоряжениям об использовании резервного фонда |
| исполнено | удельный вес, % | исполнено | удельный вес, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Резервный фонд, всего | 1 955,2 | 100,0 | 2 950,9 | 100,0 | 2 965,5 |
| Расходы на обеспечение комплексного питания членов экипажей воздушных судов и оплату услуг по проживанию членов экипажей воздушных судов | 164,3 | 8,4 | 321,4 | 10,9 | 336,0 |
| Расходы на приобретение хозяйственного инвентаря подразделению МЧС и на приобретение продуктов питания для подразделений МЧС | 10,5 | 0,5 | - | - | - |
| Расходы на проведение аварийно-восстановительных работ | 1 780,4 | 91,1 | 599,9 | 20,3 | 599,9 |
| Оказание гражданам, пострадавшим от пожара, единовременной материальной помощи | - | - | 549,6 | 18,6 | 549,6 |
| Расходы на приобретение и установку водогрейного котла в котельную № 21 п.Красногорьевский | - | - | 1 480,0 | 50,2 | 1 480,0 |

В 2012 году средства резервного фонда исполнены в размере 2 950,9 тыс. руб., что составляет 98,4% от предусмотренных Решением о районном бюджете назначений и 99,5% от суммы принятых обязательств.

Половина средств (50,2%) в структуре расходов резервного фонда занимают расходы на проведение мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций (приобретение и установка водогрейного котла в котельную № 21 п.Красногорьевский). Остальные 49,8% средств резервного фонда в 2012 году направлены на ликвидацию последствий аварий, пожаров, стихийных бедствий, в том числе на выплаты единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара.

На протяжении последних двух лет финансирование отдельных мероприятий за счет средств резервного фонда носит регулярный характер, что противоречит пункту 2 Постановления администрации Богучанского района от 31.12.2010 № 1833-п «Об утверждении Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации Богучанского района». Так, в 2012 и 2011 году профинансированы мероприятия в размере 321,4 тыс. руб. и 174,8 тыс. руб., соответственно, направленные на питание и проживание экипажей и обслуживающего персонала воздушных судов, участвующих в тушении лесных пожаров, приобретение для них хозяйственного инвентаря.

Кроме того, в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 16.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 84 Лесного кодекса Российской Федерации, тушение лесных пожаров не относится к полномочиям органов местного самоуправления в области лесных отношений.

Таким образом, названные расходы в размере 321,4 тыс. руб. можно классифицировать как инициативные расходы районного бюджета.

**Выводы:**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2012 году исполнены в сумме 62 658,9 тыс. руб., что составляет 96,0% от утвержденных бюджетных назначений (65 270,3 тыс. руб.).

Фактическая численность муниципальных служащих Богучанского района в 2012 году превысила установленный Постановлением 348-п показатель предельной штатной численности (68 единиц) на 13 единиц.

В результате дополнительная нагрузка на районный бюджет сложилась в размере 6 985,2 тыс. руб. за счет содержания сверх предельной численности муниципальных служащих.

В 2012 году средства резервного фонда исполнены в размере 2 950,9 тыс. руб., что составляет 98,4% от предусмотренных Решением о районном бюджете назначений и 99,5% от суммы принятых обязательств.

Имеют место инициативные расходы в размере 321,4 тыс. руб. при использовании средств резервного фонда администрации Богучанского района.

1. **Национальная оборона**

На финансирование раздела 0200 «Национальная оборона» в 2012 году было направлено 3 718,7 тыс. руб. Средства перечислены в полном объеме в бюджеты поселений в виде субвенций на финансовое обеспечение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Динамика финансирования расходов по названному разделу представлена в таблице.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
| Поступило из краевого бюджета | 3 697,8 | 3 265,7 | 3 719,7 | 3 718,7 |
| Перечислено в бюджеты поселений | 3 494,3 | 2 699,8 | 3 330,2 | 3 718,7 |
| Остаток неиспользованных средств | 203,5 | 565,9 | 389,5 | 0,0 |
| % исполнения | 94,5 | 82,7 | 89,5 | 100,0 |

Как видно из данных таблицы, на протяжении ряда лет процент использования средств субвенции варьировалось от 82,7% до 94,5%. Данная тенденция объяснялась тем, что субвенции выделялись из краевого бюджета с учетом перехода на новую систему оплаты труда, который не осуществился в анализируемом периоде.

1. **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 22 837,9 тыс. руб., что составляет 99,9% от уточненных бюджетных назначений.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Решение о районном бюджете | | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | | Неисполненные назначения |
| от 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | - | 1 096,7 | 1 096,7 | 1 096,7 | 100,0 | 0,0 |
| Обеспечение пожарной безопасности (0310) | 15 379,2 | 21 710,8 | 21 710,8 | 21 696,2 | 99,9 | 14,6 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 1 128,0 | 45,0 | 45,0 | 45,0 | 100,0 | 0,0 |
| Итого | 16 507,2 | 22 852,5 | 22 852,5 | 22 837,9 | 99,9 | 14,6 |

В структуре расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность основную долю (95% или 21 696,2 тыс. руб.) занимают расходы на обеспечение пожарной безопасности (подраздел 0310).

Расходы по данному подразделу исполнены на 99,9% от уточненных бюджетных назначений и осуществлены тремя ГРБС:

* 806 - администрацией Богучанского района в сумме 15 941,0 тыс. руб., в том числе расходы на содержание МБУ «МПЧ № 1» в размере 15 619,6 тыс. руб.;
* 863 – Управлением муниципальной собственностью в сумме 2 300,0 тыс. руб.;
* 890 – Финансовым управлением в размере 3 455,2 тыс. руб. (межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Обеспечение пожарной безопасности сельских населенных пунктов Красноярского края на 2011-2013 годы»).

1. **Национальная экономика**

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнены в сумме 58 665,8 тыс. руб., что составляет 95,1% от уточненных бюджетных назначений.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2011 год | | 2012 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) | 1 253,4 | 1 079,8 | 1 232,6 | 1 232,6 | 1 210,5 | 22,1 | 98,2 |
| Транспорт (0408) | 22 278,9 | 21 023,3 | 20 814,3 | 20 814,3 | 20 136,0 | 678,3 | 96,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | - | - | 29 958,3 | 29 958,3 | 29 958,3 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 5 675,3 | 3 751,8 | 9 657,4 | 9 657,4 | 7 361,0 | 2 296,4 | 76,2 |
| Итого | 29 207,7 | 25 854,9 | 61 662,5 | 61 662,6 | 58 665,8 | 2 996,8 | 95,1 |

Из 2 996,8 тыс. руб. неисполненных бюджетных назначений более 76,6% занимают расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (2 296,4 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по данному подразделу были предусмотрены для двух ГАБС: администрации Богучанского района в размере 3 905,0 тыс. руб. и для Управления муниципальной собственностью в размере 5 752,4 тыс. руб.

Администрация Богучанского района выполнила обязательства в сумме 3 442,2 тыс. руб. что составляет 88,2% от уточненных бюджетных назначений. Не достигнуто 100% исполнение обязательств в связи с отказом трех обученных предпринимателей от получения субсидий на развитие предпринимательства, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства».

Управление муниципальной собственностью выполнило обязательства в сумме 3 918,8 тыс. руб. что составляет 68,1% от уточненных бюджетных назначений. Такое выполнение сложилось в связи с экономией средств за счет проведения торгов на услуги межевания и постановки на кадастровый учет земельных участков, а также по разработке генплана с.Богучаны (данные отчета «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164)).

1. **Жилищно-коммунальное хозяйство**

Доля расходов, связанных с деятельностью жилищно-коммунального хозяйства (раздел 0500), в 2012 году составила 16,2% от общих расходов районного бюджета.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований по названному разделу в сумме 310 228,6 тыс. руб. превысил объем бюджетных назначений 2011 года (243 511,3 тыс. руб.) на 27,4%.

Расходы по разделу исполнены в сумме 278 409,9 тыс. руб., что составляет 89,7% от уточненных бюджетных назначений и ниже на 6,6 процентных пункта достигнутого результата 2011 года (96,3%).

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя бюджетной классификации | 2011 год | | 2012 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 |
| Жилищное хозяйство (0501) | 12 392,1 | 9 102,6 | 23 653,4 | 23 653,4 | 13 899,4 | 9 754,0 | 58,8 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 204 265,2 | 200 236,8 | 259 394,5 | 259 394,5 | 246 081,2 | 13 313,3 | 94,9 |
| Благоустройство (0503) | 11 029,8 | 9 425,7 | 6 465,4 | 6 465,4 | 6 465,4 | 0,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 15 824,3 | 15 791,6 | 20 656,5 | 20 715,2 | 11 963,8 | 8 751,4 | 57,8 |
| Итого | 243 511,3 | 234 556,7 | 310 169,9 | 310 228,6 | 278 409,9 | 31 818,7 | 89,7 |

Из 4 подразделов, входящих в раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство», наибольший удельный вес занимают расходы по 0502 «Коммунальное хозяйство» - 88,4%.

Наибольший объем неиспользованных ассигнований – 8 751,4 тыс. руб. пришелся на подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и связан с неисполнением работ подрядчиком по ремонту котельной № 21 в п.Красногорьевский.

Также, большое неисполнение бюджетных назначений (58,8%) наблюдается по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в связи с невыполнением подрядчиком запланированного объема работ по строительству жилых домов в рамках долгосрочной целевой программы «Дом», кроме того, не состоялся аукцион по приобретению квартиры для работника бюджетной сферы в п.Ангарский в рамках реализации долгосрочной целевой программы «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района на 2011-2013 годы».

Решением о районном бюджете по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрена компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек за счет средств местного бюджета в сумме 133 057,8 тыс. руб. Исполнены ассигнования в размере 133 000,6 тыс. руб.

В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 16.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 5 Федерального закона от 30.12.2004 № 210-ФЗ «Об основах регулирования тарифов организаций коммунального комплекса» регулирование тарифов и надбавок не является полномочием органов местного самоуправления. Таким образом, данные расходы в размере 133 000,6 тыс. руб. относятся к инициативным расходам районного бюджета.

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

В 2012 году расходы на социально-культурную сферу составили 1 211 311,5 тыс. руб., их удельный вес в общей сумме расходов районного бюджета равен 70,7%.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 0700 «Образование» (62,9%) и раздел 1000 «Социальная политика» (27,0%).

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 2011 год | 2012/2011, % |
| от 23.12.2011 № 17/1-182 | от 20.12.2012 № 25/1-249 | к Решению от 23.12.2011 № 17/1-182 | к Решению от 20.12.2012 № 25/1-249 | уточненного плана |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Расходы - всего | 1 513 874,7 | 1 772 796,6 | 1 774 665,8 | 1 713 962,4 | 113,2 | 96,7 | 96,6 | 60 703,4 | 1 617 104,7 | 106,0 |
| из них расходы на социально - культурную сферу - всего | 1 137 274,5 | 1 232 939,3 | 1 234 280,2 | 1 211 311,5 | 106,5 | 98,2 | 98,1 | 22 968,7 | 1 206 193,2 | 100,4 |
| *удельный вес в расходах, %* | *75,1* | *69,5* | *69,6* | *70,7* | *Х* | *Х* | *Х* | *37,8* | *74,6* | *Х* |
| Образование (0700) | 687 542,6 | 763 535,2 | 763 535,2 | 761 490,4 | 110,8 | 99,7 | 99,7 | 2 044,9 | 692 478,3 | 110,0 |
| Культура и кинематография (0800) | 68 264,1 | 81 931,0 | 81 931,0 | 81 654,6 | 119,6 | 99,7 | 99,7 | 276,4 | 68 245,7 | 119,6 |
| Здравоохранение (0900) | 26 386,0 | 39 735,3 | 41 144,7 | 38 754,4 | 146,9 | 97,5 | 94,2 | 2 390,3 | 117 368,4 | 33,0 |
| Социальная политика (1000) | 352 932,6 | 345 678,7 | 345 610,2 | 327 353,0 | 92,8 | 94,7 | 94,7 | 18 257,1 | 325 145,9 | 100,7 |
| Физическая культура и спорт (1100) | 2 149,2 | 2 059,1 | 2 059,1 | 2 059,1 | 95,8 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 2 955,0 | 69,7 |

По отношению к 2011 году расходы на социально-культурную сферу увеличились на 5 118,3 тыс. руб.

Рост расходов наблюдается по всем отраслям социальной сферы, за исключением здравоохранения (в 3 раза по отношению к показателю 2011 года) и физической культуры и спорта (на 30,3% по отношению к показателю 2011 года). По отношению к показателям предыдущего года расходы по разделу 0700 «Образование» увеличились на 10,3%, по разделу 0800 «Культура и кинематография» - на 20,0%, по разделу 1000 «Социальная политика» - на 0,7%.

Снижение расходов на здравоохранение связано с их передачей на уровень краевого бюджета.

Общая сумма неиспользованных ассигнований составила 22 968,7 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: 0700 «Образование» - 99,7%; 0800 «Культура и кинематография» - 99,7%; 0900 «Здравоохранение» - 94,2%; 1000 «Социальная политика» - 94,7%; 1100 «Физическая культура и спорт» - 100,0%.

Наибольшая доля неосвоенных средств по разделу 0900 «Здравоохранение» приходится на расходы по программе модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца (1 442,0 тыс. руб. или 64,4% от уточненных данных), а также в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (215,2 тыс. руб. или 77,7% от уточненных назначений). Причина сложившейся ситуации связана с отсутствием поступления части средств субсидии из федерального бюджета на реализацию названной программы.

Кроме того, Решением о районном бюджете от 07.06.2012 года были предусмотрены субсидии бюджетным учреждениям на оплату расходов по подведению инженерных коммуникаций к модульным ФАП в размере 350,0 тыс. руб. Расходы на указанные цели не произведены в связи с поздней поставкой и установкой модульных ФАП.

По разделу 1000 «Социальная политика» в 2012 году не осуществлена компенсация расходов в размере 167,9 тыс. руб. по стоимости провоза багажа 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», в связи с отсутствием потребности (данные отчета «Сведения об использовании бюджета» администрации Богучанского района, форма 0503164); 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) (данные отчета «Сведения об использовании бюджета» муниципального учреждения Управление социальной защиты населения, форма 0503164).

**Выводы:**

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

Рост расходов к уровню 2011 года наблюдается по всем отраслям социальной сферы, за исключением здравоохранения (в 3 раза по отношению к показателю 2011 года) и физической культуры и спорта (на 30,3% по отношению к показателю 2011 года).

Уровень освоения бюджетных средств среди отраслей социально-культурной сферы от суммы расходов, утвержденной бюджетной росписью с учетом изменений, составил по разделам: 0700 «Образование» - 99,7%; 0800 «Культура и кинематография» - 99,7%; 0900 «Здравоохранение» - 94,2%; 1000 «Социальная политика» - 94,7%; 1100 «Физическая культура и спорт» - 100,0%.

Общая сумма неиспользованных ассигнований направленных на социально-культурную сферу равна 22 968,7 тыс. руб. по отношению к показателю уточненной бюджетной росписи.

1. **Исполнение долгосрочных целевых программ**

В 2012 году приняты к реализации 22 ДЦП на сумму 22 636,2 тыс. руб.

В общем объеме расходов районного бюджета, расходы на реализацию ДЦП составили 1,2 % и исполнены в сумме 21 076,7 тыс. руб. или 93,1% от плановых назначений (2011 год – 1,1 %, 2010 год – 0,6 %, 2009 год – 0,9 %).

Наибольший объем финансирования (64,9%) приходится на 5 ДЦП: «Развитие физической культуры и спорта в Богучанском районе» на 2011-2013 годы (2 059,1 тыс. руб.); «Обеспечение жизнедеятельности образовательных учреждений» на 2010-2012 годы (3 164 тыс. руб.); «Развитие общего образования Богучанского района» на 2011-2013 годы (1 346,9 тыс. руб.); «Сохранение и развитие культуры Богучанского района» на 2010-2012 годы (3 466,5 тыс. руб.); «Отдых, оздоровление и занятость детей и подростков Богучанского района» на 2011-2013 годы (3 644,0 тыс. руб.).

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечается по 2 ДЦП:

* «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011-2013 годы, исполнение составило 32,5% (факт 650 тыс. руб., план – 2 000,0 тыс. руб.). Не освоение бюджетных ассигнований обусловлено тем, что не состоялся аукцион по приобретению жилой квартиры для работника бюджетной сферы;
* «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы, исполнение составило 47,6% (факт 145,2 тыс. руб., план – 305 тыс. руб.). Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено отказом трех обученных предпринимателей от получения субсидий на развитие предпринимательства.

Наибольшее неисполнение в абсолютном выражении сложилось по ДЦП «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» 1 350,0 тыс. руб., «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богучанского районе на 2010-2012 годы» 31,9 тыс. руб., «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы – 159,8 тыс. руб.

За 2012 год наблюдается неритмичность исполнения расходов: использование средств по значительному количеству ДЦП начинается во втором полугодии, по 6 ДЦП наибольший объем финансирования приходится на 4 квартал: «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011 – 2013 годы (100%), «Безопасность дорожного движения в Богучанском районе» на 2012 -2014 годы (96%), «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» на 2010–2012 годы (100%), «Профилактика правонарушений в Богучанском районе» на 2012-2014 годы (100%), «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы (84,9%), «Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности» на 2012-2014 годы (100%).

В 2012 году Богучанский район принял участие в реализации 24 краевых целевых программ (далее по тексту – КЦП) на сумму 173 305,5 тыс. руб. По 8 КЦП уровень исполнения бюджетных ассигнований составил ниже 61% от плановых назначений. Наиболее низкое освоение бюджетных ассигнований составило по следующим КЦП: «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы (49,5%), «О территориальном планировании Красноярского края» (44,1%), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Красноярском крае на 2010-2012 годы» (35,1%).

**Выводы:**

В общем объеме расходов районного бюджета, расходы на реализацию долгосрочных целевых программ составили 1,2 % и исполнены в сумме 21076,7 тыс. руб. или 93,1% от плановых назначений. Общая сумма неисполнения по ДЦП составила 1 559,5 тыс. руб.

Низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований отмечается по 2 ДЦП:

* «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011-2013 годы, исполнение составило 32,5% (факт 650 тыс. руб., план – 2 000,0 тыс. руб.). Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено тем, что не состоялся аукцион по приобретению жилой квартиры для работника бюджетной сферы;
* «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы, исполнение составило 47,6% (факт 145,2 тыс. руб., план – 305 тыс. руб.). Неосвоение бюджетных ассигнований обусловлено отказом трех обученных предпринимателей от получения субсидий на развитие предпринимательства;

Наибольшее неисполнение в абсолютном выражении сложилось по ДЦП «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» 1 350,0 тыс. руб., «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Богучанского районе на 2010-2012 годы» 31,9 тыс. руб., «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы – 159,8 тыс. руб.

За 2012 год наблюдается неритмичность исполнения расходов: использование средств по значительному количеству ДЦП начинается во втором полугодии, по 6 ДЦП наибольший объем финансирования приходится на 4 квартал: «Приобретение жилых помещений работникам бюджетной сферы Богучанского района» на 2011–2013 годы (100%), «Безопасность дорожного движения в Богучанском районе» на 2012 -2014 годы (96%), «Осуществление градостроительной деятельности в Богучанском районе» на 2010–2012 годы (100%), «Профилактика правонарушений в Богучанском районе» на 2012-2014 годы (100%), «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Богучанском районе» на 2011-2013 годы (84,9%), «Улучшение жилищных условий молодых семей и молодых специалистов в сельской местности» на 2012-2014 годы (100%).

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.

**12. Оценка полноты и достоверности Годового отчета об исполнении бюджета, представленного Финансовым управлением администрации Богучанского района, и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

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 25.03.2013 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 2012 год составлен в автоматизированной системе управления бюджетным процессом («АЦК-Финансы» и СКИФ) в рублях путем суммирования данных отчетов, представленных ГАБС в соответствии с требованиями действующего законодательства: Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденная Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

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

В соответствии с положениями бюджетного законодательства все 9 главных администраторов бюджетных средств и 4 администратора бюджетных средств представили годовую бюджетную отчетность на бумажных носителях в Контрольно-счетную комиссию в срок, установленный статьей 42 Решения о бюджетном процессе – не позднее 20 февраля, за исключением МКУ «МС Закзчика» (на 1 день позднее установленного срока), МБУЗ «Богучанская ЦРБ» (на 4 рабочих дня позднее установленного срока), МБУ «МПЧ № 1» (на 4 рабочих дня позднее установленного срока).

Результаты проверок по каждому главному администратору бюджетных средств оформлены отдельными аналитическими записками, которые направлены руководителям проверяемых организаций.

В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности отмечены у большинства ГАБС несоблюдение требований Инструкций о предоставлении отчетности в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Кроме того, 11 ГАБС не обеспечен состав бюджетной отчетности в полном объеме. По прежнему, остается значительное количество нарушений и недостатков по оформлению пояснительных записок к бюджетной отчетности.

Выявлены ошибки при заполнении, случаи несогласованности данных в различных формах отчетности, влияющие на качество отчетности.

При проверке бюджетной отчетности МБУ «МПЧ № 1» установлен факт недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ администрацией Богучанского района и Управлением социальной защиты населения приняты обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

Не выполнены полномочия по формированию и сдачи консолидированной отчетности за 2012 год администрацией Богучанского района и Управлением социальной защиты населения.

**Выводы:**

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

Результаты проверок по каждому ГАБС оформлены отдельными аналитическими записками, которые направлены руководителям проверяемых организаций.

Внешней проверкой бюджетной отчетности отмечены: неполнота заполнения отдельных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение районного бюджета, невыполнение полномочий по формированию и сдачи консолидированной отчетности двумя главными администраторами бюджетных средств, нарушение Бюджетного кодекса.