

**КАМЧАТСКИЙ КРАЙ**  
**Елизовский муниципальный район**  
**Контрольно-счетная палата**  
**Елизовского муниципального района**  
**(КСП ЕМР)**

684000 г. Елизово, ул. Ленина, д. 24, ОГРН 1064141032669, ИНН/КПП 4105031331/410501001  
тел/факс приемная 8-(41531)-7-18-48, председатель 8-(41531)-6-46-23, аудиторы 8-(41531)-7-23-86  
<http://kspemr.ru> [kspe@mail.kamchatka.ru](mailto:kspe@mail.kamchatka.ru)

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района**  
**за 2014 год**

г. Елизово

30.04.2015

**Раздел 1**

**Общие положения**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год подготовлено на основании пункта 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктов 1, 4, 5 статьи 53 нормативного правового акта от 15.05.2014 года № 158 Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, утвержденного решением Думы Елизовского муниципального района от 06.05.2014 г. № 565 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе), пункта 3 части 1 раздела 8 и части 3 раздела 9 Положения о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района от 29.12.2012 года № 96, утвержденного Решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2012 года № 348.

Целью подготовки заключения является определение соответствия исполнения бюджета принятому Решению «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год», анализ полноты поступления доходов в бюджет Елизовского муниципального района, соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района показателям бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основе внешней проверки их сводной отчетности за 2014 год.

Пакет документов по исполнению бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год представлен 31.03.2015 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 статьи 53 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

Дополнительно органом, организующим исполнение бюджета, представлены:

- 02 апреля 2015 года (исх. от 02.04.2015 № 08/151):
  - копии бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год;
  - копия выписки из муниципальной долговой книги Елизовского муниципального района за 2014 год;
  - копия Сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2014 год с учетом изменений и копии приказов Управления финансово-бюджетной политики, послуживших основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете, изданных после утверждения Решения Думы Елизовского муниципального района «О внесении изменений в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» от 24.12.2014 №191 (принятого Решением Думы ЕМР от 24.12.2014 №654);
  - сведения об остатках средств на едином счете бюджета Елизовского муниципального района;
- 23 апреля 2015 года (исх. от 23.04.2015 № 08/198):
  - Приложение № 2 «Доходы бюджета Елизовского муниципального района на 01.01.2015 года» с уточненными показателями;
- 28 апреля 2015 года (исх. от 28.04.2015 № 11/112):
  - пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Елизовского муниципального района на 01.01.2015 года;
  - свод форм 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2014 год;
- 29 апреля 2015 года (исх. от 29.04.2015 № 08/207):
  - Приложение № 11 «Отчет об исполнении программы муниципальных заимствований Елизовского муниципального района за 2014 год» (уточнено наименование);
  - Приложение № 12 «Отчет об исполнении программы муниципальных гарантий Елизовского муниципального района за 2014 год» (уточнено наименование);
  - Приложение № 14 «Отчет об исполнении программы предоставления бюджетного кредита в 2014 году» (уточнено наименование);
  - Ежеквартальные сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание по состоянию на 01.01.2015 года;
- 30 апреля 2015 года (исх. от 29.04.2015 № 11/115):
  - информация об изменении плановых назначений бюджета по доходам.

Состав отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год и бюджетной отчетности за 2014 год по полноте

представленных к отчету документов и материалов соответствует пункту 3 статьи 264.1, пункту 2 статьи 264.5, статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 5 статьи 52, пункту 2 статьи 54 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе, подпунктам 11.2 и 11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год подготовлено в срок, определенный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 4 статьи 53 Положения о бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе.

При проведении внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год использовались данные бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Елизовского муниципального района и результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Елизовского муниципального района.

## Раздел 2

### **Общая характеристика исполнения нормативного правового акта**

#### **«О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год»**

Первоначально Решение от 25.12.2013 № 137 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» (принятое Решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2013г. № 513), утвердило доходы в сумме 3 442 904,65350 тыс. рублей и расходы в сумме 3 461 904,65350 тыс. рублей, дефицит в размере 19000,0 тыс. рублей или 2,8 % от объема доходов бюджета района без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета в 2014 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» (далее по тексту - Решение о бюджете) вносились 8 раз (см. Приложение 1). Решением от 24.12.2014 № 191 (принятым Решением Думы Елизовского муниципального района от 24.12.2014 № 654) утверждены доходы в сумме 3 941 287,39048 тыс.рублей, расходы в сумме 3 990 893,37038 тыс. рублей, дефицит в размере 49 605,97990 тыс. рублей.

В окончательном варианте, с учетом внесения изменений согласно бюджетному законодательству приказами Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района в сводную бюджетную роспись, утвержденную начальником Управления 31.12.2014 года, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 3 995 234,91103 тыс. рублей, дефицит в размере 47 766,73152 тыс. рублей.

Показатели бюджетной отчетности по утвержденным расходам и источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям

сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2014 года с учетом внесенных изменений.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета исполнение районного бюджета за 2014 год составило по доходам 3 748 389,37450 тыс. рублей, по расходам 3 782 676,91147 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2014 года согласно представленной годовой отчетности об исполнении бюджета составлял 49 605,9799 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 44 404,9034 тыс. рублей, из которых 43 500,0 тыс. рублей поступили из краевого бюджета 31.12.2013 года;
- собственные бюджетные средства в сумме 5 201,0765 тыс. рублей – доходы последних дней декабря 2013 года.

Остаток средств бюджета на 01.01.2015 года составил 15 318,44293 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии местным бюджетам на реализацию основных мероприятий соответствующей подпрограммы соответствующей государственной программы Камчатского края – 10 313,28961 тыс. рублей – на проведение капитального ремонта нежилых помещений МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1», расположенных в г. Елизово, ул. Нагорная, 27;
- иные межбюджетные трансферты – 110,0 тыс. рублей – на финансирование мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины;
- собственные бюджетные средства в сумме 4 895,15332 тыс. рублей – доходы последних дней декабря 2014 года.

Остатки средств бюджета соответствуют показателям ведомостей по движению свободного остатка средств бюджета за 09 января 2014 года и 31 декабря 2014 года, представленных Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Анализ первоначально утвержденных плановых назначений и произведенных в последующем уточнений показывает, что плановый показатель доходной части бюджета Елизовского муниципального района в 2014 году увеличился на 504 563,52601 тыс. рублей или на 14,7 процента от первоначально утвержденных назначений. Показатель расходов бюджета также увеличился по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 533 330,25753 тыс. рублей или на 15,8 процента от первоначального показателя. Дефицит бюджета увеличился по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 28 766,73152 тыс. рублей.

По сравнению с 2013 годом плановый показатель доходов 2014 года ниже на 8,45 процента аналогичного показателя прошлого года (3 947 468,17951/4 311 817,33939\*100). Плановый показатель расходов 2014 года ниже утвержденного показателя расходов 2013 года на 7,77 процента (3 995 234,91103/4 331 806,81358\*100). Плановый показатель дефицита

бюджета на 2014 год выше аналогичного показателя на 2013 год на 138,96 процента (47 766,73152/19989,47419\*100).

Изменения и дополнения в доходную и расходную части бюджета вносились в 2014 году в связи с внесением изменений в Закон Камчатского края от 20 ноября 2013 г. № 340 «О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», увеличением поступления налоговых и уменьшением поступления неналоговых доходов, необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

Так, изменения и дополнения в плановые показатели доходов внесены в связи с увеличением поступления безвозмездных поступлений на 498 382,73698 тыс. рублей и налоговых доходов на 116 218,60000 тыс. рублей, уменьшением поступления неналоговых доходов на 49 680,98477 тыс. рублей. В целом плановые показатели доходов увеличены на 504 563,52601 тыс. рублей по отношению к первоначально утвержденным.

План доходов бюджета Елизовского муниципального района после принятия Решения от 24.12.2014 № 191 (принятого Решением Думы Елизовского муниципального района от 24.12.2014 № 654) о внесении изменений в бюджет скорректирован на сумму межбюджетных трансфертов из краевого бюджета согласно уведомлениям об изменении бюджетных ассигнований на сумму 6 180,78903 тыс. рублей, плановый показатель доходов бюджета составил 3 947 468,17951 тыс. рублей.

Анализ исполнения основных показателей бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год по отношению к первоначально утвержденным и к плановым показателям Отчета об исполнении бюджета представлен в следующей таблице:

**Таблица 1**  
(Тыс. рублей)

Наименование показателей	Решение от 25.12.2013 №137 (принято Решением Думы ЕМР от 25.12.2013 №513 (первонач. вариант)	Плановые показатели Отчета об исполнении бюджета	Исполнено за 2014 год	Отклонение (гр.3-гр.1)	Отклонение (гр.3-гр.2)
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>3 442 904,65350</b>	<b>3 947 468,17951</b>	<b>3 748 389,37450</b>	<b>305 484,72100</b>	<b>-199 078,80501</b>
Налоговые доходы	472 404,10000	588 622,70000	589 945,73589	117 541,63589	1 323,03589
Неналоговые доходы	204 043,77350	154 362,78873	121 366,40538	-82 677,36812	-32 996,38335
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>676 447,87350</b>	<b>742 985,48873</b>	<b>711 312,14127</b>	<b>34 864,26777</b>	<b>-31 673,34746</b>

<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<i>Безвозмездные поступления</i>	2 766 456,78000	3 204 482,69078	3 037 077,23323	270 620,45323	-167 405,45755
<b>Всего расходов</b>	<b>3 461 904,65350</b>	<b>3 995 234,91103</b>	<b>3 782 676,91147</b>	<b>320 772,25797</b>	<b>-212 557,99956</b>
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>19 000,00000</b>	<b>47 766,73152</b>	<b>34 287,53697</b>	<b>15 287,53697</b>	<b>-13 479,19455</b>

Ниже приведено исполнение общих показателей бюджета за 2014 год:

**Таблица 2**  
(Тыс. рублей)

<b>Наименование показателей</b>	<b>План на 2014 год</b>	<b>Исполнение 2014 года</b>	<b>Исполнение (%)</b>
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Доходы</b>	3 947 468,17951	3 748 389,37450	94,96
<b>Расходы</b>	3 995 234,91103	3 782 676,91147	94,68
<b>Дефицит</b>	47 766,73152	34 287,53697	71,78

В относительном выражении исполнение бюджета по доходам в 2014 году ниже, чем в 2013 году на 11,7 процента, по расходам – ниже на 9,1 процента.

Источники финансирования дефицита бюджета в виде изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составили в 2014 году 34 287,53697 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования в 2014 году не осуществлялись. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2014 году не предоставлялись.

Верхний предел муниципального долга Елизовского муниципального района по состоянию на 1 января 2015 года по долговым обязательствам Елизовского муниципального района составил 0,0 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

### **Раздел 3**

#### **Анализ исполнения доходов бюджета за 2014 год**

##### **3.1. Общие сведения о доходах**

Проведенной внешней проверкой годовой бюджетной отчетности за 2014 год главных администраторов (администраторов), администраторов, осуществляющих отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета Елизовского муниципального района, установлено, что в течение 2014 года полномочия по администрированию доходов бюджета Елизовского муниципального района в соответствии с пунктом 5 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполняли 30 главных администраторов доходов, в том числе:

1. Территориальные органы (подразделения) федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 г. № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», а именно:

1) Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю (Управление Росприроднадзора по Камчатскому краю), код главного администратора – «048»;

2) Северо-восточное территориальное управление Федерального агентства по рыболовству, код главного администратора – «076»;

3) Управление федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Камчатскому краю и Чукотскому автономному округу (Россельхознадзор), код главного администратора – «081»;

4) Управление Федерального казначейства по Камчатскому краю, код главного администратора – «100»;

5) Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Камчатскому краю (Управление Роспотребнадзора по Камчатскому краю), код главного администратора – «141»;

6) Государственная инспекция труда в Камчатском крае, код главного администратора (Гострудинспекция в Камчатском крае) – «150»;

7) Главное управление МЧС России по Камчатскому краю, код главного администратора – «177»;

8) Управление федеральной налоговой службы по Камчатскому краю, код главного администратора – «182»;

9) Управление Министерства внутренних дел по Камчатскому краю (УМВД России по Камчатскому краю) – «188»;

10) Отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации по Елизовскому району (ОМВД России по Елизовскому району), код главного администратора – «188»;

11) Управление на транспорте Министерства внутренних дел Российской Федерации по Дальневосточному Федеральному округу (УТ МВД России по ДФО), код главного администратора – «188»;

12) Управление федеральной миграционной службы по Камчатскому краю, код главного администратора – «192»;

13) Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю, код главного администратора – «318»;

14) Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Камчатскому краю (Управление Росреестра по Камчатскому краю), код главного администратора – «321»;

15) Прокуратура Камчатского края, код главного администратора – «415».

2. Территориальные органы (подразделения) исполнительной власти Камчатского края на основании Постановления Правительства Камчатского края от 5 февраля 2008 г. № 19-П «Об утверждении Порядка осуществления органами государственной власти Камчатского края, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами, иными организациями, имеющими в своем ведении администраторов доходов бюджетов и (или) являющимися администраторами доходов бюджетов, бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1) Агентство лесного хозяйства и охраны животного мира Камчатского края, код главного администратора – «048»;

2) Министерство образования и науки Камчатского края, код главного администратора – «813»;

3) Министерство здравоохранения Камчатского края, код главного администратора – «814»;

4) Агентство по ветеринарии Камчатского края, код главного администратора – «832»;

5) Инспекция государственного технического надзора Камчатского края (Гостехнадзор Камчатского края), код главного администратора – «836»;

6) Инспекция Государственного экологического надзора Камчатского края (КИГЭН), код главного администратора – «839».

3. Органы местного самоуправления Елизовского муниципального района на основании приложения № 3 к Решению о бюджете:

1) Управление делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «004»;

2) Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «005»;

3) Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – 006;

4) Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «901» (до Решения «О внесении изменений в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района» от 16.12.2014 № 186 (принятого Решением Думы Елизовского муниципального района от 16.12.2014 № 645) - «007»);

5) Управление имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «008»;

б) Управление образования Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение, , код главного администратора – «037»;

7) Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «902» (до Решения «О внесении изменений в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района» от 16.12.2014 № 186 (принятого Решением Думы Елизовского муниципального района от 16.12.2014 № 645) - «056»);

8) Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение, код главного администратора – «057»;

9) Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение (УКС и МП), код главного администратора – «094».

Внешней проверкой представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов районного бюджета установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», согласно которому начисление доходов следует осуществлять в момент возникновения требований к их плательщикам, десятью администраторами доходов бюджета Елизовского муниципального района начисление доходов произведено в 2014 году в сумме поступивших доходов, в том числе: Гостехнадзором Камчатского края, Агентством по ветеринарии Камчатского края, Прокуратурой Камчатского края, Управлением Росреестра по Камчатскому краю, Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю, УМВД России по Камчатскому краю, ОМВД России по Елизовскому району, Главным управлением МЧС России по Камчатскому краю, Управлением Роспотребнадзора по Камчатскому краю, Северо-восточным территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству.

Бюджетная отчетность за 2014 год Управлением Федеральной налоговой службы России по Камчатскому краю представлена только по доходам, содержащим код элемента доходов «05» (бюджет муниципального района). По кодам элемента доходов «01» (федеральный бюджет) и «02» (бюджет субъекта Российской Федерации) отчетность в части распределенных сумм доходов не представлена.

Бюджетная отчетность за 2014 год Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю по кодам элемента доходов «01» (федеральный бюджет) и

«02» (бюджет субъекта Российской Федерации) в части распределенных сумм доходов представлена частично.

По указанным причинам установить соответствие показателей доходов годовой бюджетной отчетности Елизовского муниципального района данным бюджетной отчетности указанных главных администраторов доходов бюджета не представляется возможным.

Показатели доходов годовой бюджетной отчетности Елизовского муниципального района соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Елизовского муниципального района в 2014 году, представленной Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

Доходы бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год составили 3 748 389,37450 тыс. рублей или 94,96 процента к плановым назначениям, в 2013 году аналогичный показатель составлял 98,4 процента. По сравнению с 2013 годом исполнение доходной части бюджета уменьшилось на 494 494,91171 тыс. рублей (3 748 389,37450 - 4 242 884,28621) или на 11,7 процента.

Основные показатели исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам по данным отчета об исполнении бюджета за 2014 год представлены в Таблице 3:

**Таблица 3**  
(Тыс. рублей)

Виды доходов	2014 год			
	Утверждено	Исполнено	Отклонение (гр.2-гр.1)	Исполнение (%)
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
Налоговые	588 622,70000	589 945,73589	1 323,03589	100,22
Неналоговые	154 362,78873	121 366,40538	-32 996,38335	78,62
Безвозмездные поступления	3 204 482,69078	3 037 077,23323	-167 405,45755	94,78
<b>Всего доходы:</b>	<b>3 947 468,17951</b>	<b>3 748 389,37450</b>	<b>-199 078,80501</b>	<b>94,96</b>

В целом за 2014 год доходы не исполнены в объеме 199 078,80501 тыс. рублей или на 5,04 процента. Безвозмездные поступления не исполнены на 5,22 процента, что в денежном выражении составило 167 405,45755 тыс. рублей.

Низкий уровень исполнения и по неналоговым доходам – 78,62 процента, не исполнено 32 996,38335 тыс. рублей.

Налоговые доходы исполнены на 100,22 процента или перевыполнение составило 1 323,03589 тыс. рублей.

Ниже приведены показатели исполнения доходов в сравнении с показателями 2013 года:

**Таблица 4**  
(Тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнение 2013 года	Утверждено на 2014 год	Исполнение 2014 года	Отклонение (гр.4-гр.2)
А	2	3	4	5
Налоговые	748 299,86499	588 622,70000	589 945,73589	-158 354,12910
Неналоговые	86 653,61471	154 362,78873	121 366,40538	34 712,79067
Безвозмездные поступления	3 407 930,80651	3 204 482,69078	3 037 077,23323	-370 853,57328
<b>Всего доходы</b>	<b>4 242 884,28621</b>	<b>3 947 468,17951</b>	<b>3 748 389,37450</b>	<b>-494 494,91171</b>

Поступление налоговых доходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилось на 158 354,12910 тыс. рублей или на 21,2 процента.

Поступление неналоговых доходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилось на 34 712,79067 тыс. рублей или на 40,1 процента.

По сравнению с 2013 годом безвозмездные поступления в 2014 году уменьшились на 370 853,57328 тыс. рублей или на 10,9 процента.

Основную долю в структуре доходов районного бюджета 2014 года составили безвозмездные поступления – 81 процент, что больше аналогичного показателя прошлого года на 0,7 процента. Доля налоговых доходов в структуре доходной части бюджета составила 15,7 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 1,9 процента. Долю неналоговых доходов увеличилась по сравнению с 2013 годом на 1,2 процента составила в 2014 году 3,3 процента от общего объема доходов.

### 3.2. Налоговые доходы

В 2014 году налоговые доходы поступили в бюджет Елизовского муниципального района в сумме 589 945,73589 тыс. рублей, что составило 100,22 процента от плановых назначений или перевыполнено 1 323,03589 тыс. рублей.

Ниже приведены показатели исполнения налоговых доходов за 2014 год в сравнении с аналогичными показателями 2013 года:

**Таблица 5**  
(Тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнено в 2013 году	Показатели за 2014 год			
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнено (%)
А	1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы - всего, в том числе:</b>	<b>748 299,86499</b>	<b>588 622,70000</b>	<b>589 945,73589</b>	<b>1 323,03589</b>	<b>100,22</b>
Налог на прибыль	43 214,76924	36 000,00000	33 531,11761	-2 468,88239	93,14
Налог на доходы физических лиц	595 724,23559	417 123,40000	421 143,69114	4 020,29114	100,96

А	1	2	3	4	5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации		5 136,10000	3 807,20970	-1 328,89030	74,13
Налоги на совокупный доход	99 518,14789	113 290,00000	113 177,30548	-112,69452	99,90
Налоги на имущество	2 416,98094	3 874,00000	3 949,66503	75,66503	101,95
Государственная пошлина	7 529,71189	13 180,00000	14 171,28896	991,28896	107,52
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-103,98056	19,20000	165,45797	146,25797	861,76

Как следует из приведенной таблицы, в 2014 году основными источниками доходов бюджета Елизовского муниципального района в группе налоговых доходов являлись:

-налог на доходы физических лиц, который составил 71,4 процента всех налоговых доходов, что на 8,2 процента ниже показателя 2013 года;

-налоги на совокупный доход – 19,2 процента всех налоговых доходов, что выше аналогичного показателя 2013 года на 5,9 процента;

-налог на прибыль – 5,7 процента всех налоговых доходов, что на уровне показателя 2013 года.

В 2014 году поступление налога на доходы физических лиц уменьшилось по сравнению с 2013 годом на 174 580,54445 тыс. рублей или на 29,3 процента, в том числе, в результате сокращения в 2014 году норматива зачисления доходов от налога на доходы физических лиц, поступающего в бюджет муниципального района.

Налогов на совокупный доход поступило в 2014 больше, чем в 2013 году на 13 659,15759 тыс. рублей или на 13,7 процента. Поступление налога на прибыль организаций уменьшилось по сравнению с прошлым годом на 9 683,65163 тыс. рублей или на 22,4 процента.

Доля налогов на имущество в налоговых доходах увеличилась по сравнению с аналогичным показателем 2013 года на 0,4 процента и составила 0,7 процента. В 2014 году налогов на имущество поступило на 1 532,68409 тыс. рублей больше по сравнению с 2013 годом или на 63,4 процента.

Доля государственной пошлины увеличилась на 1,4 процента и составила 2,4 процента всех налоговых доходов. В 2014 году по сравнению с 2013 годом государственной пошлины поступило в бюджет больше на 6 641,57707 тыс. рублей или на 88,2 процента.

Ниже плановых назначений исполнен бюджет Елизовского муниципального района за 2014 год по налогам:

- на прибыль на 2 468,88239 тыс. рублей или на 6,9 процента ниже плановых назначений;

- на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на 1 328,89030 тыс. рублей или на 25,7 процента меньше плановых назначений;

- на совокупный доход на 112,69452 тыс. рублей или на 0,1 процента меньше плановых назначений.

### 3.3. Неналоговые доходы

По данным отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год неналоговые доходы исполнены в сумме 121 366,40538 тыс. рублей или на 78,6 процента от утвержденных годовых назначений, что на 21,1 процента выше аналогичного показателя 2013 года.

Данные об исполнении неналоговых доходов представлены в следующей таблице:

**Таблица 6**

(Тыс. рублей)

Виды (подвиды) доходов	Исполнено в 2013 году	Показатели за 2014 год				
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонени (гр.3-гр.2)	Исполнение (%)	Удельный вес (%)
А	1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	35 566,88747	38 832,77435	30 196,13399	-8 636,64036	77,8	24,9
Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена	30 478,39420	25 434,00000	25 680,48649	246,48649	101,0	21,2
Арендная плата за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов			471,10494	471,10494		0,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	147,98824	181,61246	204,21020	22,59774	112,4	0,2

<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами	502,85000	8 461,09300	620,46174	-7 840,63126	7,3	0,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	4 437,65503	4 756,06889	3 219,87062	-1 536,19827	67,7	2,7
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>3 773,15234</b>	<b>6 060,00000</b>	<b>4 398,80280</b>	<b>-1 661,19720</b>	<b>72,6</b>	<b>3,6</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>890,62973</b>	<b>4 985,84000</b>	<b>1 911,09994</b>	<b>-3 074,74006</b>	<b>38,3</b>	<b>1,6</b>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>29 146,50414</b>	<b>49 536,77438</b>	<b>25 776,77596</b>	<b>-23 759,99842</b>	<b>52,0</b>	<b>21,2</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств	18 878,49486	46 486,77438	21 256,87147	-25 229,90291	45,7	17,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	10 268,00928	3 050,00000	3 455,90449	405,90449	113,3	2,8
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов			1 064,00000	1 064,00000		

<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>17 164,98731</b>	<b>54 251,20000</b>	<b>57 990,83254</b>	<b>3 739,63254</b>	<b>106,9</b>	<b>47,8</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>111,45372</b>	<b>696,20000</b>	<b>1 092,76015</b>	<b>396,56015</b>	<b>157,0</b>	<b>0,9</b>
<b>Всего неналоговые доходы</b>	<b>86 653,61471</b>	<b>154 362,78873</b>	<b>121 366,40538</b>	<b>-32 996,38335</b>	<b>78,6</b>	<b>100,0</b>

Неналоговые доходы в целом за 2014 год исполнены ниже плановых годовых назначений на 32 996,38335 тыс. рублей или не довыполнены на 21,4 процента (в 2013 году – на 42,3 процента).

В структуре неналоговых доходов в 2014 году наибольший удельный вес составили следующие виды неналоговых доходов:

- поступления штрафов, санкций и возмещения ущерба, доля которых увеличилась по сравнению с прошлым годом и составила в 2014 году 47,8 процента от общей величины неналоговых доходов (в 2013 году – 19,8 процента);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доля которых уменьшилась по сравнению с прошлым годом и составила в 2014 году 24,9 процента от общей величины неналоговых доходов (в 2013 году – 41,0 процент);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых уменьшилась по сравнению с прошлым годом и составила в 2014 году 21,2 процента от общей величины неналоговых доходов (в 2013 году – 33,6 процента).

Поступления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2014 году составило 57 990,83254 тыс. рублей или 106,9 процента от годовых назначений, что на 40 825,84523 тыс. рублей или в 3,4 раза больше поступлений за 2013 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в 2014 году в объеме 30 196,13399 тыс. рублей или на 77,8 процента от годовых назначений, что на 5 370,75348 тыс. рублей или на 15,1 процента меньше поступлений за 2013 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2014 году состоят из:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 25 680,48649 тыс. рублей (19 975 312,74 тыс. рублей – в границах поселений; 5 705 173,75 тыс. рублей – в границах и межселенных территорий), что составило 101,0 процент к плановым назначениям, но на 4 797,90771 тыс. рублей или на 15,7 процента ниже поступлений за 2013 год;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 471 104,94000 тыс. рублей (плановые показатели решением о бюджете не утверждены);

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в сумме 204,21020 тыс. рублей, что составило 112,4 процента к плановым назначениям и на 56,22196 тыс. рублей или на 38,0 процентов выше поступлений за 2013 год;

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в сумме 3 219,87062 тыс. рублей, что составило 67,7 процента к плановым назначениям и на 1 217,78441 тыс. рублей или на 27,4 процента ниже поступлений за 2013 год;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, в сумме 620,46174 тыс. рублей, что составило 7,3 процента к плановым назначениям.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2014 году в объеме 25 776,77596 тыс. рублей, что составило 52,0 процента от годовых назначений и на 3 369,72818 тыс. рублей или на 11,6 процента ниже показателя 2013 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сформировались в 2014 году из:

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств, в сумме 21 256,87147 тыс. рублей, что составило 45,7 процента к плановым назначениям, но на 2 378,37661 тыс. рублей или на 12,6 процента выше поступлений за 2013 год;

- доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 3 455,90449 тыс. рублей, что составило 113,3 процента к плановым назначениям, но на 6 812,10479 тыс. рублей или на 66,3 процента ниже поступлений за 2013 год;

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов, в сумме 1 064,000 тыс. рублей (плановые показатели решением о бюджете не утверждены).

В 2014 году платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4 398,80280 тыс. рублей, что составило 72,6 процента от плановых назначений. По сравнению с 2013 годом показатели исполнения увеличились на 625,65046 тыс. рублей или на 16,6 процента.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составило 1 911,09994 тыс. рублей или 38,3 процента от плановых назначений. По сравнению с 2013 годом доходы от оказания платных услуг и

компенсации затрат государства увеличились на 1 020,47021 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Прочие неналоговые доходы составили в 2014 году 1 092,76015 тыс. рублей или 157 процентов от годовых назначений. По сравнению с 2013 годом они увеличились на 981,30643 тыс. рублей или в 9,8 раза.

#### 3.4. Безвозмездные поступления

Решением о бюджете на 2014 год объем безвозмездных поступлений утвержден в размере 3 200 141,15013 тыс. рублей. Согласно данным представленного Отчета об исполнении бюджета утвержденный размер безвозмездных поступлений составил 3 204 482,69078 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений, поступивших от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Елизовского муниципального района в 2014 году составил 3 037 339,38752 тыс. рублей или 94,8 процента утвержденных назначений.

По сравнению с 2013 годом объем безвозмездных поступлений уменьшился на 445 789,65009 тыс. рублей или на 12,8 процента в связи с изменением в 2014 году механизма предоставления субсидий на решение вопросов местного значения поселений и направлением средств субсидий из краевого бюджета напрямую бюджетам поселений на реализацию инвестиционных мероприятий по государственным программам Камчатского края.

Исполнение районного бюджета за 2014 год по безвозмездным поступлениям характеризуется следующими данными:

**Таблица 7**  
(Тыс. рублей)

Виды (подвиды) доходов	Исполнено в 2013 году	Показатели за 2014 год				
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.2)	Исполнение (%)	Удельный вес (%)
А	1	2	3	4	5	6
<b>Дотации</b>	<b>221 745,40000</b>	<b>246 274,49185</b>	<b>245 922,49122</b>	<b>-352,00063</b>	<b>99,9</b>	<b>8,1</b>
на выравнивание бюджетной обеспеченности	135 705,00000	149 486,00000	149 486,00000	0,00000	100,0	4,9
на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	86 040,40000	96 788,49185	96 436,49122	-352,00063	99,6	3,2
<b>Субсидии</b>	<b>1 658 663,41894</b>	<b>999 769,06917</b>	<b>890 870,85246</b>	<b>-108 898,21671</b>	<b>89,1</b>	<b>29,3</b>
<b>Субвенции</b>	<b>1 437 566,92067</b>	<b>1 857 894,16475</b>	<b>1 835 796,57002</b>	<b>-22 097,59473</b>	<b>98,8</b>	<b>60,4</b>
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>165 153,29800</b>	<b>100 807,11930</b>	<b>64 749,47382</b>	<b>-36 057,64548</b>	<b>64,2</b>	<b>2,1</b>

<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<i>Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений</i>	1 024,36087	28 665,02144	28 665,02144	0,00000	100,0	
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов</i>	-6 230,38694	-28 927,17573	-28 927,17573	0,00000	100,0	
<b>ВСЕГО безвозмездные поступления</b>	<b>3 483 129,03761</b>	<b>3 204 744,84507</b>	<b>3 037 339,38752</b>	<b>-167 405,45755</b>	<b>94,8</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 2014 году составили субвенции – 60,4 процента (в 2013 году – 42,0 процента). Исполнение назначений по субвенциям составило 1 835 796,57002 тыс. рублей или 98,8 процента от плановых назначений, что ниже уровня исполнения за 2013 год на 0,9 процента. В 2014 году объем поступивших субвенций больше аналогичного показателя за 2013 год на 398 229,64935 тыс. рублей или на 27,7 процента.

Второе место в структуре безвозмездных поступлений занимают субсидии, доля которых уменьшилась по сравнению с 2013 годом на 17,4 процента и составила 29,3 процента. Исполнение назначений по субсидиям составило 890 870,85246 тыс. рублей или 89,1 процента от плановых назначений, что ниже уровня исполнения за 2013 год на 7,0 процентов. В 2014 году объем поступивших субсидий меньше аналогичного показателя за 2013 год на 767 792,56648 тыс. рублей или на 46,3 процента.

Уменьшение объема субсидий обусловлено изменением в 2014 году механизма предоставления субсидий на решение вопросов местного значения поселений и направлением средств субсидий из краевого бюджета напрямую бюджетам поселений на реализацию инвестиционных мероприятий по государственным программам Камчатского края: «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Камчатском крае», Подпрограмма «Чистая вода в Камчатском крае»; «Развитие

транспортной системы в Камчатском крае на 2014-2025 годы». Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства»; «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Камчатского края на 2014-2018 годы». Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»).

Доля дотаций в структуре безвозмездных поступлений в 2014 году составила 245 922,49122 тыс. рублей или 8,1 процента (в 2013 году – 6,5 процента). Исполнение по отношению к плановым назначениям составило 99,9 процента. По сравнению с прошлым финансовым годом в 2014 году поступление дотаций в бюджет Елизовского муниципального района увеличилось на 24 177,09122 тыс. рублей или на 10,9 процента.

В объеме плановых назначений поступили в 2014 году дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 149 486,0 тыс. рублей, что больше показателя 2013 года на 13 781,000 тыс. рублей или на 10,2 процента.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поступили в сумме 96 436,49122 тыс. рублей или 99,6 процента от плановых назначений. По сравнению с 2013 годом объем дотаций увеличился на 10 396,09122 тыс. рублей или на 12,1 процента.

Доля иных межбюджетных трансфертов уменьшилась в 2014 году и составила 2,1 процента от всех безвозмездных поступлений (в 2013 году 4,8 процента). Исполнение назначений по иным межбюджетным трансфертам составило 64 749,47385 тыс. рублей или 64,2 процента, что ниже уровня исполнения за 2013 год на 35,0 процентов. По сравнению с 2013 годом объем иных межбюджетных трансфертов уменьшился на 100 403,82418 тыс. рублей или на 60,8 процента.

В общем объеме иных межбюджетных трансфертов доля средств межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов поселений, входящих в состав Елизовского муниципального района, на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, составила 32,3 процента. Исполнение по ним составило 20 941,69382 тыс. рублей или 54,9 процента от плановых назначений.

## **Раздел 4**

### **Анализ исполнения расходов бюджета за 2014 год**

#### **4.1. Общие сведения о расходах**

Согласно приложению №7 к Решению о бюджете расходы бюджета Елизовского муниципального района утверждены в составе ведомственной структуры расходов в следующем составе главных распорядителей средств бюджета Елизовского муниципального района:

1. Дума Елизовского муниципального района;
2. Избирательная комиссия Елизовского муниципального района;
3. Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района;
4. Администрация Елизовского муниципального района;

5. Управление делами Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту – Управление делами);
6. Управление экономического развития Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление экономического развития);
7. Управления финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение (далее по тексту – Управление финансов и казны);
8. Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования);
9. Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры);
10. Управление образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление образования);
11. Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление культуры, спорта и молодежной политики);
12. Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное казенное учреждение (далее по тексту - Управление здравоохранения и социальной защиты населения);
13. Управления имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района – муниципальное учреждение (далее по тексту - Управление имущественных отношений).

Расходы бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год первоначально утверждены Решением о бюджете в сумме 3 461 904,6535 тыс.рублей. В течение года плановый объем расходов был уточнен и составил 3 995 234,91103 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 3 782 676,91147 тыс.рублей или 94,7 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 212 557,99956 тыс.рублей.

Расходы бюджета в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом на 380 493,44842 тыс.рублей или на 9,1 процента.

#### 4.2. Анализ структуры расходов бюджета

Анализ исполнения расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за 2014 год представлен в Приложении 2 к Заключению.

Из приведенных в Приложении 2 данных следует, что утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в полном объеме по двум разделам функциональной классификации – «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды».

Высокий процент исполнения по разделам:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 99,9 процента;
- «Образование» - 98,9 процента;
- «Физическая культура и спорт» – 98,3 процента;
- «Национальная экономика» – 96,9 процента;
- «Социальная политика» – 95,2 процента;
- «Культура, кинематография» - 94,9 процента.

По сравнению с 2013 годом исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сократилось в 9 раз от прошлогоднего показателя по данному разделу и составило 79 018,95713 тыс.рублей, что обусловлено созданием регионального оператора по капитальному ремонту многоквартирных домов, в связи с чем местным бюджетам субсидия на проведение капитального ремонта в 2014 году не предоставлялась; изменением механизма предоставления из краевого бюджета субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, согласно которому указанные субсидии напрямую предоставляются из краевого бюджета бюджетам поселений, входящим в состав района; окончанием срока действия краевой государственной программы по данному разделу «Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010 - 2013 годы».

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение за 2014 год сократилось в 5,8 раза по сравнению с показателем 2013 года и составило 549,78216 тыс.рублей по причине отмены с 1 января 2014 года долгосрочной краевой целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Камчатском крае на 2012-2015 годы».

Значительное увеличение расходов по сравнению с 2013 годом по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 1,7 раза до 27 193,65856 тыс.рублей произошло, в том числе, в связи с проведением работ по складированию скального грунта в районе эксплуатационных скважин Авачинского водозабора.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» увеличились по сравнению с 2013 годом на 24,1 процента, по разделу «Физическая культура и спорт» - на 29,9 процента, по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 7,2 процента.

Наибольшую долю в общем объеме расходов в 2014 году составили расходы по разделу «Образование» - 59,8 процента. Причем, больше половины расходов на образование (63,7 процента) в 2014 году, также как и в 2013 году (63,5 процента) было направлено на финансирование по подразделу «Общее образование».

Удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличился в 2014 году на 1,2 процента и составил 7,7 процента, 29,8 процента из которых направлены на содержание местной администрации, что выше аналогичного показателя 2013 года на 0,2 процента, и составляет 2,3 процента от общего объема расходов бюджета.

На функционирование высшего должностного лица Елизовского муниципального района направлено 1,3 процента от объема исполнения расходов по всем общегосударственным вопросам или 0,1 процента от общего объема всех расходов бюджета.

На функционирование представительного органа по разделу направлено 0,6 процента от общего объема всех расходов бюджета, на обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора – 1,0 процент, на обеспечение проведения выборов – 0,1 процента, на другие общегосударственные вопросы – 3,6 процента от общего объема расходов бюджета.

По-прежнему наименьший удельный вес в структуре расходов бюджета Елизовского муниципального района составляют расходы по разделам: «Национальная оборона» - 0,1 процента, «Здравоохранение» - 0,1 процента, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7 процента, «Охрана окружающей среды» - 0,01 процента, «Физическая культура и спорт» – 2,6 процента. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» также составляют незначительный удельный вес в общем объеме расходов бюджета - 2,1 процента.

В 2014 году значительно увеличилась доля расходов по разделу:  
- «Образование» - с 49,6 процента в 2013 году до 59,8 процента в 2014 году, в том числе, на общее образование с 31,5 процента до 38,1 процента, на дошкольное образование с 14,4 процента до 17,1 процента.

Снизилась доля расходов на:  
- национальную экономику на 1,4 процента;  
- жилищно-коммунальное хозяйство на 15 процентов.

Увеличилась на 1,6 процента по сравнению с прошлым годом доля расходов по разделу «Межбюджетные трансферты».

Первоначально решением о бюджете на 2014 год в расходной части бюджета был утвержден резервный фонд Администрации Елизовского муниципального района (местной администрации) по подразделу 0111 «Резервные фонды» в сумме 2 500,0 тыс.рублей.

Распоряжением от 17.02.2014 №29 главой Администрации Елизовского муниципального района принято решение об использовании средств резервного

фонда Администрации района в сумме 380,648 тыс.рублей для проведения аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации локального характера объектового уровня реагирования – срыв кровельного покрытия на объекте МБОУ «Термальненская СОШ», произошедшей 14 февраля 2014 года. Указанная цель расходования средств резервного фонда соответствует Положению о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Елизовского муниципального района, утвержденному постановлением главы Елизовского муниципального района от 23.03.2009 г. №321 (с изменениями, внесенными распоряжением от 06.07.2011 №1352).

Финансирование расходов за счет средств резервного фонда осуществлено по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» по главному распорядителю бюджетных средств Управлению образования.

Изменениями, внесенными в бюджет района Решением от 07.05.2014 №153, принятым решением Думы Елизовского муниципального района от 06.05.2014 №552, бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены в сумме 2 119,352 тыс.рублей.

Необходимо отметить, что орган, исполняющий бюджет, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании ходатайства Администрации Елизовского муниципального района приказом от 30.12.2014 №404 о/д уменьшил бюджетные ассигнования резервного фонда на 83,00 тыс.рублей и направил указанную сумму Администрации Елизовского муниципального района на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

С связи с чем согласно показателям сводной бюджетной росписи остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2015 года составил 2 036,352 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда первоначально Решением о бюджете на 2014 год были утверждены в объеме 5 316,1 тыс.рублей, использование которых было предусмотрено на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы».

С учетом изменений, внесенных в Приложение 7 «Ведомственная структура расходов на 2014 год» районного бюджета Решением от 24.12.2014 №191, принятым решением Думы Елизовского муниципального района от 24.12.2014 №654, утвержденные ассигнования по указанной подпрограмме составили 1 119,2848 тыс.рублей, исполнено 939,2843 тыс.рублей. Неисполненные назначения составили 180,0005 тыс.рублей в связи с невыполнением условий и нарушением сроков исполнения контракта подрядчиком по изготовлению

проектной документации и проведению государственной экспертизы документации на реконструкцию автодорог согласно информации, представленной в бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств.

#### 4.3. Исполнение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств

Сведения об исполнении годовых назначений по расходам главными распорядителями средств бюджета Елизовского муниципального района представлены в следующей таблице:

**Таблица 8**

(Тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя	Исполнено в 2013 году тыс. руб.	Уд.вес в расходах 2013 г.,%	Утверждено на 2014 год	Исполнено в 2014 году	Отклонение (гр.4 – гр.3)	Уд.вес в расходах 2014 г.,%
А	1	2	3	4	5	6
Дума Елизовского муниципального района	36 025,89046	0,87	42 827,92819	41 029,63072	-1 798,29747	1,08
Избирательная комиссия Елизовского муниципального района	2 169,54868	0,05	2 562,93600	2 554,25413	-8 68187	0,06
Администрация Елизовского муниципального района	15 623,34557	0,38	20 270,44211	17 875,50044	-2 394,94167	0,47
Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района	14 996,46301	0,36	21 090,64400	17 907,88768	-3 182,75632	0,47
Управление делами	65 361,02947	1,57	78 341,62489	78 038,93797	-302,68692	2,06
Управление экономического развития	58 425,73455	1,40	63 904,80967	63 075,92345	-828,88622	1,67
Управление финансов и казны	339 361,56491	8,15	371 953,79674	360 717,53272	-11 236,26402	9,54
Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования	181 239,22842	4,35	240 849,26573	122 799,63396	-118 049,63177	3,26
Управление образования	2 043 557,65227	49,09	2 242 032,37489	2 234 607,95193	-7 424,42296	59,07
Управление культуры, спорта и молодежной политики	279 468,29796	6,71	348 774,41535	337 063,22302	-11 711,19233	8,91
Управление здравоохранения и социальной защиты населения	93 661,82029	2,25	118 389,92600	114 438,73239	-3 951,19361	3,03
Управление дорожного транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры	903 532,23754	21,70	287 188,09834	260 998,39752	-26 189,70082	6,90
Управление имущественных отношений	129 747,54676	3,12	157 048,64912	131 569,30554	-25 479,34358	3,48
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>	<b>4 163 170,35989</b>	<b>100</b>	<b>3 995 234,91103</b>	<b>3 782 676,91147</b>	<b>-212 557,99956</b>	<b>100</b>

Из представленной таблицы видно, что по сравнению с 2013 годом в структуре расходов районного бюджета 2014 года уменьшилась доля расходов по Управлению дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной

инфраструктуры – на 14,8 процента, по Управлению архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования – на 1,09 процента.

По Управлению образования доля расходов в структуре расходов бюджета увеличилась в 2014 году на 9,98 процента.

По остальным главным распорядителям средств бюджета доля расходов осталась практически на уровне 2013 года.

В Приложении 3 представлены данные о расходах бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств, что составило в 2014 году 371 990,92271 тыс.рублей или 9,8 процента всех расходов бюджета.

#### 4.4. Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности использованы данные бюджетной отчетности на 01.01.2015 года об исполнении бюджета Елизовского муниципального района, а именно показатели формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на начало и конец отчетного года, а также данные бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Елизовского муниципального района.

Сведения об изменении дебиторской и кредиторской задолженности при исполнении бюджета Елизовского муниципального района в 2014 году согласно бюджетной отчетности приведены в Приложении 4.

В результате внешней проверки отчетности об исполнении бюджета установлено, что кредиторская задолженность бюджета Елизовского муниципального района в течение финансового года уменьшилась в целом на 44 539,94789 тыс.рублей или на 46,3 процента.

На конец отчетного года кредиторская задолженность составила 51 565,35892 тыс.рублей. Структура кредиторской задолженности Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года сложилась следующим образом:

- расчеты по принятым обязательствам – 26 706,53782 тыс.рублей или 51,79 процента от объема всей кредиторской задолженности;
- расчеты по доходам – 11 958,62322 тыс.рублей или 23,19 процента;
- расчеты по платежам в бюджеты – 9 441,11079 тыс.рублей или 18,31 процента;
- прочие расчеты с кредиторами – 3 033,5632 тыс.рублей или 5,88 процента;
- расчеты с подотчетными лицами – 425,52389 тыс.рублей или 0,83 процента.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности Елизовского муниципального района составляют расчеты по принятым обязательствам, в которых наибольшую долю занимают расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением

государственных и муниципальных организаций – 10 882,41139 тыс.рублей или 21,1 процента, хотя по сравнению с предыдущим годом задолженность по данному счету уменьшилась на 7 111,34239 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям составила 4 961,74583 тыс.рублей, что составило 9,62 процента или задолженность уменьшилась на 355,21802 тыс.рублей.

Задолженность по прочим расходам сократилась на 5 868,03552 тыс.рублей и составила 2 507,89987 тыс.рублей или 4,86 процента.

По вышеназванным счетам бюджетного учета числится задолженность по исполнительным листам на основании Решений Арбитражного суда.

В 2014 году произведена оплата задолженности на основании вынесенных судебных решений и по исполнительным листам в общей сумме 20 557,23124 тыс.рублей.

На 01.01.2015 года задолженность по оплате исполнительных документов составила 18 543,32357 тыс.рублей.

В отчетном году кредиторская задолженность по принятым обязательствам уменьшилась в целом на 13 836,22306 тыс.рублей или на 34,1 процента.

Согласно представленной бюджетной отчетности Елизовского муниципального района в отчетном периоде произошло уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по доходам на 13 906,30125 тыс.рублей или на 53,8 процента, которая на конец 2014 года составила 11 958,62322 тыс.рублей, из которой неосвоенные средства субсидии на проведение капитального ремонта нежилых помещений МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1», расположенных в г.Елизово, ул.Нагорная,27, выделенной в рамках реализации основных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2016 годы», составили 10 313,28961 тыс.рублей.

В отчетном году произошло увеличение кредиторской задолженности по прочим расчетам с кредиторами на 64,07871 тыс.рублей, которая составила на конец отчетного периода 3 033,5632 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты уменьшилась в 2014 году на 17 023,18977 тыс.рублей или на 64,3 процента и составила 9 441,11079 тыс.рублей.

При этом в 2014 году на 99,6 процента уменьшилась кредиторская задолженность по расчетам по прочим платежам в бюджет, которая по состоянию на 01.01.2015 года составила 69,29575 тыс.рублей.

В то же время произошло увеличение кредиторской задолженности по расчетам по налогу на доходы физических лиц на 56,5 процента, которая по состоянию на 01.01.2015 года составила 5 373,76418 тыс.рублей.

Увеличение задолженности произошло и по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части

трудовой пенсии на сумму 894,76105 тыс.рублей или в 1,3 раза, которая на конец отчетного периода составила 3 477,41513 тыс.рублей.

При этом кредиторской задолженности по расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии на 01.01.2015 года не имеется.

Наименьшую долю в структуре кредиторской задолженности составили расчеты с подотчетными лицами – 0,83 процента от общего объема кредиторской задолженности. В 2014 году кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами увеличилась на 161,68748 тыс.рублей или на 61,3 процента и составила на конец отчетного периода 425,52389 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Елизовского муниципального района в отчетном периоде увеличилась на 17 458,02467 тыс.рублей или на 18,7 процента. По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составила 110 871,11595 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности составила задолженность по доходам, доля которой составила 78,71 процента.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета увеличилась в отчетном периоде на 40 542,49838 тыс.рублей или в 1,9 раза, в основном за счет роста задолженности по доходам от собственности в 1,9 раза или на 31 850,05483 тыс.рублей, которая составила на 01.01.2015 года 66 092,27363 тыс.рублей, ростом задолженности по доходам от реализации муниципального имущества на 8 107,50502 тыс.рублей или в 1,8 раза, которая на конец отчетного периода составила 18 033,38729 тыс.рублей.

Причины роста дебиторской задолженности по доходам от реализации муниципального имущества перед бюджетом Елизовского муниципального района в бюджетной отчетности главного администратора – Управления имущественных отношений и в отчетности об исполнении бюджета района не указаны.

Рост дебиторской задолженности по доходам от собственности обусловлен, прежде всего, увеличением задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 12 792,900 тыс.рублей, по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий, за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 26 566,74448 тыс.рублей.

Вместе с тем согласно представленным формам отчетности главным администратором доходов - Управлением Росприроднадзора по Камчатскому краю в 2014 году произведено списание числящейся по состоянию на 01.01.2014 года дебиторской задолженности по доходам (по денежным

взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, в области охраны окружающей среды) в сумме 12 682,52875 тыс.рублей, причины списания которой в бюджетной отчетности не поясняются.

Аналогично Управлением Федеральной миграционной службы по Камчатскому краю произведено списание числящейся по состоянию на начало отчетного периода дебиторской задолженности по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов, в сумме 20,970 тыс.рублей, причины списания в бюджетной отчетности не поясняются.

Из представленной бюджетной отчетности 9-ти главных администраторов бюджетных средств, а именно:

- Северо-восточного территориального управления Федерального агентства по рыболовству;
- Управления Роспотребнадзора по Камчатскому краю,
- ОМВД России по Елизовскому району,
- УМВД России по Камчатскому краю,
- Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю,
- Управления Росреестра по Камчатскому краю,
- Прокуратуры Камчатского края,
- Агентства по ветеринарии Камчатского края,
- Гостехнадзора Камчатского края,

не представляется возможным определить, имеется ли дебиторская задолженность по начисленным доходам в бюджет Елизовского муниципального района ввиду представления отчетности не в полном составе (отсутствие сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130), пояснений о наличии или отсутствии дебиторской задолженности).

Кроме этого в связи с непредставлением Управлением федеральной налоговой службы по Камчатскому краю бюджетной отчетности по кодам элемента доходов «01» (федеральный бюджет) и «02» (бюджет субъекта Российской Федерации) в отчетности об исполнении бюджета Елизовского муниципального района задолженность по уплате налогов, сборов, пени, штрафов, имеющих код элемента доходов «01» и «02» не отражена.

Согласно представленной Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России № 3 по Камчатскому краю информации сумма задолженности плательщиков налоговых доходов по налогам и сборам в местный бюджет Елизовского муниципального района (с учетом пени и налоговых санкций) составила по состоянию на 01.01.2015 года

65 537,90548 тыс.рублей (бюджетная отчетность, подтверждающая указанную задолженность не представлена).

В представленной бюджетной отчетности Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю отражены не все доходы, администрируемые указанным Управлением по коду элемента доходов «01» (федеральный бюджет).

Доля дебиторской задолженности по выданным авансам в структуре задолженности составила 20,07 процента. По сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 22 625,24797 тыс.рублей или на 50,4 процента и составила на 01.01.2015 года 22 255,20617 тыс.рублей.

При этом уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам достигнуто сокращением задолженности по расчетам по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 34 793,31655 тыс.рублей или на 99,7 процента всей задолженности.

При этом возросла дебиторская задолженность по расчетам по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, на 2 924,30267 тыс.рублей по сравнению с началом года в связи с предоставлением грантов начинающим субъектам малого предпринимательства, субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям для реализации социальных проектов на территории Елизовского муниципального района, отчеты за использование которых предоставляются в 2015 году.

Также имеет место рост дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств на 11 346,9756 тыс.рублей или в 94,5 раза, которая возникла, согласно пояснениям, представленным в бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования, на основании условий договоров и муниципальных контрактов в связи с выполнением функций заказчика-застройщика.

Дебиторская задолженность по платежам в бюджеты в 2014 году уменьшилась на 127,48709 тыс.рублей и составила 1 181,03638 тыс.рублей, в основном, за счет сокращения дебиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, которая на конец отчетного периода уменьшилась на 243,04177 тыс.рублей и составила 1 053,98866 тыс.рублей и возникновения задолженности по налогу на имущество организаций в сумме 100,85764 тыс.рублей и по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии в сумме 14,67531 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами уменьшилась в отчетном периоде на 331,73865 тыс.рублей или в 3,1 раза и составила на 01.01.2015 года 158,03694 тыс.рублей.

Следует отметить, что пояснительные записки, представленные в составе бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств Елизовского муниципального района, в большинстве своем не содержат

причин значительного увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.

#### 4.5. Анализ исполнения целевых программ

Решением о бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год утверждены бюджетные назначения для исполнения восьми муниципальных программ, пятнадцати государственных программ и инвестиционных мероприятий Камчатского края в рамках одной федеральной целевой программы и двух государственных программ Российской Федерации в общем объеме 498 462,33974 тыс.рублей, что ниже плановых показателей 2013 года на 627 720,46449 тыс. рублей. Исполнение составило 347 719,94199 тыс.рублей или 69,8 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 24,0 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района составила 12,5 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 13,5 процента, в исполненных – 9,2 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 16,2 процента.

Объем затрат, предусмотренный муниципальными программами на исполнение мероприятий в 2014 году составил 115 996,28562 тыс.рублей.

Бюджетные назначения для исполнения 8-ми муниципальных программ утверждены в объеме 115 995,95916 тыс.рублей, что выше плановых показателей 2013 года на 17 562,07583 тыс.рублей или на 17,8 процента и ниже объема затрат, предусмотренных программами на 0,32646 тыс.рублей, исполнение составило 107 541,07032 тыс.рублей, или 92,7 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 5,1 процента.

В полном объеме исполнены утвержденные бюджетные назначения на реализацию мероприятий в 2014 году по муниципальной программе «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» в объеме утвержденных ассигнований 13 427,56135 тыс.рублей.

Высокий уровень исполнения по 5-ти муниципальным программам, исполнение по которым составило:

- «Развитие системы социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 99,9 процента;

- «Совершенствование системы муниципального управления и укрепление гражданского общества в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» - 99,5 процента, в том числе мероприятия программы в полном объеме исполнены Думой Елизовского муниципального района, Управлением финансов и казны. Управлением делами не исполнено 30,9 тыс.рублей, в том числе не освоено 17,01366 тыс.рублей в связи с несвоевременным предъявлением счетов исполнителем работ и отсутствием потребности в средствах на сумму 13,890 тыс.рублей.

По подпрограмме 1 «Развитие информационного партнёрства Администрации Елизовского муниципального района со средствами массовой информации на 2014-2018 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования Управлению делами в сумме 2 674,40 тыс.рублей, что на 22,0 тыс.рублей больше объема затрат, предусмотренного программой (2 652,40 тыс.рублей).

На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 2 «Развитие социально-общественных отношений органов местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2014-2018 году» Управлению делами утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 482,01 тыс.рублей, что на 22,0 тыс.рублей меньше объема затрат, предусмотренного программой (1 504,01 тыс.рублей);

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы» - 99,1 процента;

- «Создание условий для развития отдельных направлений экономики Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы» - 98,9 процента. Не исполнено 155,0 тыс.рублей в связи с отсутствием необходимости проведения программных мероприятий в 2014 году и не внесением изменений в программу;

- «Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы» - 97,8 процента, в том числе мероприятия программы в полном объеме исполнены Управлением образования, Управлением здравоохранения и социальной защиты населения, Управлением культуры, спорта и молодежной политики. Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры не исполнено 202,86702 тыс.рублей в связи с нарушением сроков исполнения и невыполнением условий контрактов по изготовлению проектной документации и проведению государственной экспертизы документации на реконструкцию автодорог согласно информации, представленной в бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств.

Низкий уровень исполнения в отчетном периоде по 2-м муниципальным программам, в том числе:

- «Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 89,4 процента. Согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования в связи с нарушением подрядчиком сроков разработки проектно-сметной документации на реконструкцию незавершенного строительством здания школы на 1266 мест в г.Елизово под школу-интернат №1 не исполнено 5 959,98396 тыс.рублей. Плановые назначения по указанной программе освоены полностью Управлением образования;

- «Развитие градостроительства, земельных отношений и природопользования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» - 39,0 процентов.

Согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования данная программа не исполнена в объеме 2 040,42786 тыс.рублей, в том числе в связи с

приостановлением постановки на кадастровый учет земельных участков не освоено 750,02039 тыс.рублей, в связи с изменением муниципального заказчика Управления архитектуры градостроительства, земельных отношений и природопользования на Управление экономического развития отменено размещение извещения на разработку проекта планировки территории туристско-рекреационного кластера «Зеленовские озерки» на сумму 316,29231 тыс.рублей, не освоено 128,77051 тыс.рублей в связи с нарушением сроков исполнения контракта на проведение кадастровых работ по формированию земельных участков и расторжением муниципального контракта по соглашению сторон в связи с длительностью сроков согласования объединения земельных участков на федеральном уровне, не освоено 845,34465 тыс.рублей в связи с нарушением подрядной организацией графика выполнения работ по строительству здания патологоанатомического отделения на территории ГБУЗ «Елизовская районная больница» в г.Елизово.

Сведения о реализации муниципальных программ Елизовского муниципального района в 2014 году представлены в Приложении 5.

Бюджетные назначения для исполнения 15-ти государственных программ Камчатского края утверждены в объеме 381 491,18058 тыс.рублей, исполнено 239 203,67167 тыс.рублей, что составило 62,7 процента.

Полностью исполнены 10 государственных программ Камчатского края, из них по 8-ми программам утвержденные и профинансированные бюджетные средства освоены в полном объеме, по двум программам исполнение достигнуто в объеме средств, ниже утвержденных бюджетом, в том числе по государственным программам Камчатского края:

- «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края на 2014 - 2018 годы» - на 100,0 тыс.рублей в связи с отсутствием необходимости;

-«Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае на 2014-2018 годы» - программа исполнена полностью, остаток неиспользованных средств в сумме 43,72661 тыс.рублей возвращен в краевой бюджет.

Низкое исполнение по государственной программе Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы» - 6,4 процента (при утвержденных назначениях в объеме 85 621,08963 тыс.рублей исполнено 5 465,53687 тыс.рублей) произошло в связи с нарушением подрядной организацией графика выполнения работ по строительству здания патологоанатомического отделения на территории ГБУЗ «Елизовская районная больница» в г.Елизово (исполнитель мероприятий - Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования).

По государственной программе Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы» исполнено 2 585,0 тыс.рублей или 27,5 процента при утвержденных назначениях 9 385,0 тыс.рублей. Причина низкого исполнения связана с тем, что аукцион на заключение муниципального

контракта в сумме 6 800,0 тыс.рублей на приобретение специализированного оборудования не состоялся (исполнитель мероприятий – Управление культуры, спорта и молодежной политики).

По государственной программе Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 121 999,61741 тыс.рублей, исполнено 77 127,67748 тыс.рублей или 63,2 процента.

Неисполненные бюджетные ассигнования по указанной государственной программе составили 44 871,93993 тыс.рублей в связи с тем, что:

- контракт на проведение государственной экспертизы проектной документации по объекту «Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство «Авачинского водозабора» на сумму 7 077,259 тыс.рублей заключен исполнителем мероприятий Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры 31.12.2014 года,

- подрядчик отказался от заключения контрактов на общую сумму 9 938,811 тыс.рублей, в том числе на проведение первого этапа ремонта магистрального водопровода с восстановлением работоспособности на участке от камеры на 26 км до камеры на 19 км в сумме 5 098,811 тыс.рублей и на проведение ремонта линии ВЛ-10 кВ и КТПН в районе СНТ «Светлый ключ» в сумме 4 840,0 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- не решен вопрос о передаче в муниципальную собственность линий ВЛ-10 кВ в районе примыкания автодороги Петропавловск-Камчатский-Мильково, 23 км-Двуречье, в связи с чем на выполнение работ в сумме 5 888,85 тыс.рублей по ремонту указанных линий отсутствовали правовые основания на принятие расходных обязательств и включение указанного мероприятия в программу (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- контракт на ремонт участка коллектора водоотведения в г.Елизово по ул.Школьная заключен на сумму 3 437,60734 тыс.руб., исполнен на сумму 2 362,356 тыс. руб., в связи с нарушением срока работ не исполнен на сумму 1 075,25134 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- подрядной организацией нарушен график выполнения работ по строительству котельной по ул.Советской с.Николаевка, в связи с чем не освоено 16 273,00259 тыс.рублей (исполнитель мероприятий -Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования),

- в связи с изменением законодательства РФ, повлекшим предоставление дополнительной документации, постановка на кадастровый учет объектов

водопроводного комплекса не проведена, по указанной причине Управлением имущественных отношений не освоено 3 498,3 тыс.рублей,

- не проведена экспертиза проектной документации по объекту «Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство «Авачинского водозабора» на сумму 922,586 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- поставка насосов на сумму 197,88 тыс.рублей не осуществлена (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры).

По государственной программе Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2016 годы» исполнено 85 630,64444 тыс.рублей или 89,2 процента при утвержденных назначениях 95 946,93405 тыс.рублей. Причиной неисполнения программы является несвоевременное направление подрядной организацией актов выполненных работ и иной документации после окончания работ по капитальному ремонту нежилых помещений МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1, расположенных в г.Елизово, ул.Нагорная,27, в связи с чем не освоено 10 313,28961 тыс.рублей.

Бюджетные назначения для исполнения федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» утверждены в сумме 293,2 тыс.рублей, государственных программ РФ «Региональная политика и федеративные отношения» и «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы утверждены в сумме 582,0 тыс.рублей и 100,0 тыс.рублей соответственно.

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

Сведения о реализации федеральных целевых программ, государственных программ РФ и государственных программ Камчатского края в 2014 году представлены в Приложении 6.

## Раздел 5

### **Анализ состояния муниципального долга, расходов по обслуживанию долговых обязательств, дефицита (профицита) бюджета, ведения муниципальной долговой книги**

Размер муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года составил 0,0 тыс. рублей, что соответствует верхнему пределу муниципального долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года, утвержденному Решением о бюджете.

Муниципальные заимствования в 2014 году не осуществлялись. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2014 году не предоставлялись. Предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 года составил 0,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год утвержден в размере 47 766,73152 тыс. рублей (при поступлении доходов в сумме 3 947 468,17951 тыс. рублей и бюджетных ассигнованиях по расходам в

сумме 3 995 234,91103 тыс. рублей), что составляет 6,4 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам в 2014 году в сумме 3 748 389,37450 тыс. рублей и по расходам в сумме 3 782 676,91147 тыс. рублей дефицит бюджета составил 34 287,53697 тыс. рублей или 4,8 процента общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета в виде изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составили в 2014 году 34 287,53697 тыс. рублей.

### **Выводы:**

В ходе внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности тридцати главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и тринадцати главных распорядителей бюджетных средств Елизовского муниципального района установлено следующее:

1. Первоначально Решением от 25.12.2013 № 137 «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» (принятым Решением Думы Елизовского муниципального района от 25.12.2013г. № 513), утверждены доходы в сумме 3 442 904,65350 тыс. рублей и расходы в сумме 3 461 904,65350 тыс. рублей, дефицит в размере 19000,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2014 году изменения и дополнения в Решение «О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год» вносились 8 раз. Решением от 24.12.2014 № 191 (принятым Решением Думы Елизовского муниципального района от 24.12.2014 № 654) утверждены доходы в сумме 3 941 287,39048 тыс. рублей, расходы в сумме 3 990 893,37038 тыс. рублей, дефицит в размере 49 605,97990 тыс. рублей.

2. Плановый показатель доходов с учетом поступивших межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней после внесения изменений в решение о бюджете составил 3 947 468,17951 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись согласно бюджетному законодательству приказами начальника Управления финансово-бюджетной политики Администрации Елизовского муниципального района, бюджетные ассигнования по расходам составили 3 995 234,91103 тыс. рублей, размер дефицита – 47 766,73152 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2014 год составило:

- по доходам 3 748 389,37450 тыс. рублей;
- по расходам 3 782 676,91147 тыс. рублей;
- дефицит бюджета 34 287,53697 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета исполнены не в полном объеме. Исполнение бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год по доходной части бюджета Елизовского муниципального района составило 94,96 процента к плановым назначениям, расходной части – 94,68 процента.

**3.** Объем поступлений доходов бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год составил 3 748 389,37450 тыс. рублей, что меньше объема доходов поступивших в 2013 году на 494 494,91171 тыс. рублей или на 11,7 процента.

Уменьшение объема доходов в 2014 году по сравнению с 2013 годом обусловлено объективными причинами, в том числе:

- сокращением финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в связи с изменением в 2014 году механизма предоставления субсидий на решение вопросов местного значения поселений и направлением средств субсидий из краевого бюджета напрямую бюджетам поселений на реализацию инвестиционных мероприятий по государственным программам Камчатского края;

- уменьшением поступления налоговых доходов в результате сокращения в 2014 году норматива зачисления доходов от налога на доходы физических лиц, поступающего в бюджет муниципального района.

Структура доходов районного бюджета 2014 года сложилась следующим образом:

- безвозмездные поступления – 3 037 077,23323 тыс. рублей или 81,0 процент от общего объема доходов,

- налоговые доходы – 589 945,73589 тыс. рублей или 15,7 процента;

- неналоговые доходы – 121 366,40538 тыс. рублей или 3,3 процента.

**4.** В 2014 году полномочия по администрированию доходов бюджета Елизовского муниципального района в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполняли тридцать главных администраторов (администраторов) доходов.

Внешней проверкой представленной годовой бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) доходов районного бюджета установлено, что в нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», согласно которому начисление доходов следует осуществлять в момент возникновения требований к их плательщикам, десятью администраторами доходов бюджета Елизовского муниципального района начисление доходов произведено в 2014 году в сумме поступивших доходов, в том числе:

- Гостехнадзором Камчатского края;

- Агентством по ветеринарии Камчатского края;
- Прокуратурой Камчатского края;
- Управлением Росреестра по Камчатскому краю;
- Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю;
- УМВД России по Камчатскому краю;
- ОМВД России по Елизовскому району;
- Главным управлением МЧС России по Камчатскому краю;
- Управлением Роспотребнадзора по Камчатскому краю;
- Северо-восточным территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству.

В связи с этим задолженность по доходам в бюджет Елизовского муниципального района по состоянию на начало и конец отчетного периода в бюджетной отчетности указанных главных администраторов (администраторов) доходов не отражена.

**5.** В связи с отсутствием в бюджетной отчетности Управления Федеральной налоговой службы России по Камчатскому краю за 2014 год показателей в части распределенных сумм доходов в бюджет Елизовского муниципального района, содержащих коды элемента доходов «01» (федеральный бюджет) и «02» (бюджет субъекта Российской Федерации), а также неполным отражением в бюджетной отчетности Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю доходов, содержащих коды элемента доходов «01», установить соответствие показателей доходов годовой бюджетной отчетности Елизовского муниципального района данным бюджетной отчетности указанных главных администраторов доходов бюджета не представилось возможным.

Показатели доходов годовой бюджетной отчетности Елизовского муниципального района соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям в бюджет Елизовского муниципального района в 2014 году, представленной Управлением Федерального казначейства по Камчатскому краю.

**6.** Уточненные бюджетные ассигнования по расходам на 2014 год составили в объеме 3 995 234,91103 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 3 782 676,91147 тыс.рублей или 94,7 процента к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 212 557,99956 тыс.рублей.

Расходы бюджета в 2014 году уменьшились по сравнению с 2013 годом на 380 493,44842 тыс.рублей или на 9,1 процента.

**7.** Утвержденные бюджетные назначения по расходам исполнены в полном объеме по двум разделам функциональной классификации – «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды».

Высокий процент исполнения по разделам:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 99,9 процента;
- «Образование» - 98,9 процента;
- «Физическая культура и спорт» – 98,3 процента;
- «Национальная экономика» – 96,9 процента;
- «Социальная политика» – 95,2 процента;
- «Культура, кинематография» - 94,9 процента.

По сравнению с 2013 годом исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сократилось в 9 раз от прошлогоднего показателя по данному разделу и составило 79 018,95713 тыс.рублей, что обусловлено созданием регионального оператора по капитальному ремонту многоквартирных домов, в связи с чем местным бюджетам субсидия на проведение капитального ремонта в 2014 году не предоставлялась; изменением механизма предоставления из краевого бюджета субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, согласно которому указанные субсидии напрямую предоставляются из краевого бюджета бюджетам поселений, входящим в состав района; окончанием срока действия краевой государственной программы по данному разделу «Модернизация жилищно-коммунального комплекса и инженерной инфраструктуры Камчатского края на 2010 - 2013 годы».

По разделу «Охрана окружающей среды» исполнение за 2014 год сократилось в 5,8 раза по сравнению с показателем 2013 года и составило 549,78216 тыс.рублей по причине отмены с 1 января 2014 года долгосрочной краевой целевой программы «Обращение с твердыми бытовыми и промышленными отходами в Камчатском крае на 2012-2015 годы».

Значительное увеличение расходов по сравнению с 2013 годом по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 1,7 раза до 27 193,65856 тыс.рублей произошло, в том числе, в связи с проведением работ по складированию скального грунта в районе эксплуатационных скважин Авачинского водозабора.

**8.** Бюджетные ассигнования резервного фонда с учетом изменений, внесенных в бюджет района Решением от 07.05.2014 №153, принятым решением Думы Елизовского муниципального района от 06.05.2014 №552, утверждены в сумме 2 119,352 тыс.рублей.

В 2014 году произведено расходование средств резервного фонда в сумме 380,648 тыс.рублей для проведения аварийно-восстановительных работ по ликвидации чрезвычайной ситуации локального характера объектового уровня реагирования– срыв кровельного покрытия на объекте МБОУ «Термальненская СОШ», произошедшей 14 февраля 2014 года. Указанная цель расходования средств резервного фонда соответствует Положению о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Елизовского муниципального района, утвержденному постановлением главы Елизовского

муниципального района от 23.03.2009 г. №321 (с изменениями, внесенными распоряжением от 06.07.2011 №1352).

Орган, исполняющий бюджет, руководствуясь пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании ходатайства Администрации Елизовского муниципального района приказом от 30.12.2014 №404 о/д уменьшил бюджетные ассигнования резервного фонда на 83,00 тыс.рублей и направил указанную сумму Администрации Елизовского муниципального района на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

С связи с чем согласно показателям сводной бюджетной росписи остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2015 года составил 2 036,352 тыс.рублей.

**9.** Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда первоначально Решением о бюджете на 2014 год были утверждены в объеме 5 316,1 тыс.рублей, использование которых было предусмотрено на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы».

С учетом изменений, внесенных в Приложение 7 «Ведомственная структура расходов на 2014 год» районного бюджета Решением от 24.12.2014 №191, принятым решением Думы Елизовского муниципального района от 24.12.2014 №654, утвержденные ассигнования по указанной подпрограмме составили 1 119,2848 тыс.рублей, исполнено 939,2843 тыс.рублей. Неисполненные назначения составили 180,0005 тыс.рублей в связи с невыполнением условий и нарушением сроков исполнения контракта подрядчиком по изготовлению проектной документации и проведению государственной экспертизы документации на реконструкцию автодорог согласно информации, представленной в бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств.

**10.** Показатели исполнения годовых назначений по расходам главными распорядителями средств бюджета Елизовского муниципального района представлены в следующей таблице:

Наименование главного распорядителя	Утверждено	Исполнено	(тыс. руб.)	
			Отклонение (гр.2 – гр.1)	Уд.вес в расходах 2013 г.,%
А	1	2	3	4
Дума Елизовского муниципального района	42 827,92819	41 029,63072	-1 798,29747	1,08
Избирательная комиссия Елизовского муниципального района	2 562,93600	2 554,25413	-8 68187	0,06
Администрация Елизовского муниципального района	20 270,44211	17 875,50044	-2 394,94167	0,47
Контрольно-счетная палата Елизовского муниципального района	21 090,64400	17 907,88768	-3 182,75632	0,47

А	1	2	3	4
Управление делами	78 341,62489	78 038,93797	-302,68692	2,06
Управление экономического развития	63 904,80967	63 075,92345	-828,88622	1,67
Управление финансов и казны	371 953,79674	360 717,53272	-11 236,26402	9,54
Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования	240 849,26573	122 799,63396	-118 049,63177	3,26
Управление образования	2 242 032,37489	2 234 607,95193	-7 424,42296	59,07
Управление культуры, спорта и молодежной политики	348 774,41535	337 063,22302	-11 711,19233	8,91
Управление здравоохранения и социальной защиты населения	118 389,92600	114 438,73239	-3 951,19361	3,03
Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры	287 188,09834	260 998,39752	-26 189,70082	6,90
Управление имущественных отношений	157 048,64912	131 569,30554	-25 479,34358	3,48
<b>ИТОГО РАСХОДОВ:</b>	<b>3 995 234,91103</b>	<b>3 782 676,91147</b>	<b>-212 557,99956</b>	<b>100,0</b>

**11.** Решением о бюджете на 2014 год утверждены бюджетные назначения для исполнения восьми муниципальных программ, пятнадцати государственных программ и инвестиционных мероприятий Камчатского края в рамках одной федеральной целевой программы и двух государственных программ Российской Федерации в общем объеме 498 462,33974 тыс.рублей, что ниже плановых показателей 2013 года на 627 720,46449 тыс. рублей. Исполнение составило 347 719,94199 тыс.рублей или 69,8 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 24,0 процента.

Доля расходов на исполнение всех программ в утвержденных общих расходах бюджета Елизовского муниципального района составила 12,5 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 13,5 процента, в исполненных – 9,2 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 16,2 процента.

Объем затрат, предусмотренный муниципальными программами на исполнение мероприятий в 2014 году составил 115 996,28562 тыс.рублей.

Бюджетные назначения для исполнения 8-ми муниципальных программ утверждены в объеме 115 995,95916 тыс.рублей, что выше плановых показателей 2013 года на 17 562,07583 тыс.рублей или на 17,8 процента и ниже объема затрат, предусмотренных программами на 0,32646 тыс.рублей, исполнение составило 107 541,07032 тыс.рублей, или 92,7 процента, что ниже аналогичного показателя за 2013 год на 5,1 процента.

В полном объеме исполнены утвержденные бюджетные назначения на реализацию мероприятий в 2014 году по муниципальной программе «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» в объеме утвержденных ассигнований 13 427,56135 тыс.рублей.

Высокий уровень исполнения по 5-ти муниципальным программам, исполнение по которым составило:

- «Развитие системы социальной защиты населения в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 99,9 процента;

- «Совершенствование системы муниципального управления и укрепление гражданского общества в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» - 99,5 процента, в том числе мероприятия программы в полном объеме исполнены Думой Елизовского муниципального района, Управлением финансов и казны. Управлением делами не исполнено 30,9 тыс.рублей, в том числе не освоено 17,01366 тыс.рублей в связи с несвоевременным предъявлением счетов исполнителем работ и отсутствием потребности в средствах на сумму 13,890 тыс.рублей.

При этом по подпрограмме 1 «Развитие информационного партнёрства Администрации Елизовского муниципального района со средствами массовой информации на 2014-2018 годы» предусмотрены бюджетные ассигнования Управлению делами в сумме 2 674,40 тыс.рублей, что на 22,0 тыс.рублей больше объема затрат, предусмотренного программой (2 652,40 тыс.рублей).

На реализацию мероприятий в рамках подпрограммы 2 «Развитие социально-общественных отношений органов местного самоуправления и населения Елизовского муниципального района в 2014-2018 году» Управлению делами утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 482,01 тыс.рублей, что на 22,0 тыс.рублей меньше объема затрат, предусмотренного программой (1 504,01 тыс.рублей);

- «Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы» - 99,1 процента;

- «Создание условий для развития отдельных направлений экономики Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы» - 98,9 процента. Не исполнено 155,0 тыс.рублей в связи с отсутствием необходимости проведения программных мероприятий в 2014 году и не внесением изменений в программу;

- «Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы» - 97,8 процента, в том числе мероприятия программы в полном объеме исполнены Управлением образования, Управлением здравоохранения и социальной защиты населения, Управлением культуры, спорта и молодежной политики. Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры не исполнено 202,86702 тыс.рублей в связи с нарушением сроков исполнения и невыполнением условий контрактов по изготовлению проектной документации и проведению государственной экспертизы документации на реконструкцию автодорог согласно информации, представленной в бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств.

Низкий уровень исполнения в отчетном периоде по 2-м муниципальным программам, в том числе:

- «Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы» - 89,4 процента. Согласно бюджетной отчетности Управления

архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования в связи с нарушением подрядчиком сроков разработки проектно-сметной документации на реконструкцию незавершенного строительством здания школы на 1266 мест в г.Елизово под школу-интернат №1 не исполнено 5 959,98396 тыс.рублей. Плановые назначения по указанной программе освоены полностью Управлением образования;

- «Развитие градостроительства, земельных отношений и природопользования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы» - 39,0 процентов.

Согласно бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования данная программа не исполнена в объеме 2 040,42786 тыс.рублей, в том числе в связи с приостановлением постановления на кадастровый учет земельных участков не освоено 750,02039 тыс.рублей, в связи с изменением муниципального заказчика Управления архитектуры градостроительства, земельных отношений и природопользования на Управление экономического развития отменено размещение извещения на разработку проекта планировки территории туристско-рекреационного кластера «Зеленовские озерки» на сумму 316,29231 тыс.рублей, не освоено 128,77051 тыс.рублей в связи с нарушением сроков исполнения контракта на проведение кадастровых работ по формированию земельных участков и расторжением муниципального контракта по соглашению сторон в связи с длительностью сроков согласования объединения земельных участков на федеральном уровне, не освоено 845,34465 тыс.рублей в связи с нарушением подрядной организацией графика выполнения работ по строительству здания патологоанатомического отделения на территории ГБУЗ «Елизовская районная больница» в г.Елизово.

Бюджетные назначения для исполнения 15-ти государственных программ Камчатского края утверждены в объеме 381 491,18058 тыс.рублей, исполнено 239 203,67167 тыс.рублей, что составило 62,7 процента.

Полностью исполнены 10 государственных программ Камчатского края, из них по 8-ми программам утвержденные и профинансированные бюджетные средства освоены в полном объеме, по двум программам исполнение достигнуто в объеме средств, ниже утвержденных бюджетом, в том числе по государственным программам Камчатского края:

- «Развитие экономики и внешнеэкономической деятельности Камчатского края на 2014 - 2018 годы» - на 100,0 тыс.рублей в связи с отсутствием необходимости;

-«Физическая культура, спорт, молодежная политика, отдых и оздоровление детей в Камчатском крае на 2014-2018 годы» - программа исполнена полностью, остаток неиспользованных средств в сумме 43,72661 тыс.рублей возвращен в краевой бюджет.

Низкое исполнение по государственной программе Камчатского края «Развитие здравоохранения Камчатского края на 2014-2020 годы» - 6,4

процента (при утвержденных назначениях в объеме 85 621,08963 тыс.рублей исполнено 5 465,53687 тыс.рублей) произошло в связи с нарушением подрядной организацией графика выполнения работ по строительству здания патологоанатомического отделения на территории ГБУЗ «Елизовская районная больница» в г.Елизово (исполнитель мероприятий - Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования).

По государственной программе Камчатского края «Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы» исполнено 2 585,0 тыс.рублей или 27,5 процента при утвержденных назначениях 9 385,0 тыс.рублей. Причина низкого исполнения связана с тем, что аукцион на заключение муниципального контракта в сумме 6 800,0 тыс.рублей на приобретение специализированного оборудования не состоялся (исполнитель мероприятий – Управление культуры, спорта и молодежной политики).

По государственной программе Камчатского края «Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства, обеспечение жителей населенных пунктов Камчатского края коммунальными услугами и услугами по благоустройству территорий на 2014-2018 годы» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 121 999,61741 тыс.рублей, исполнено 77 127,67748 тыс.рублей или 63,2 процента.

Неисполненные бюджетные ассигнования по указанной государственной программе составили 44 871,93993 тыс.рублей в связи с тем, что:

- контракт на проведение государственной экспертизы проектной документации по объекту «Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство «Авачинского водозабора» на сумму 7 077,259 тыс.рублей заключен исполнителем мероприятий Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры 31.12.2014 года,

- подрядчик отказался от заключения контрактов на общую сумму 9 938,811 тыс.рублей, в том числе на проведение первого этапа ремонта магистрального водопровода с восстановлением работоспособности на участке от камеры на 26 км до камеры на 19 км в сумме 5 098,811 тыс.рублей и на проведение ремонта линии ВЛ-10 кВ и КТПН в районе СНТ «Светлый ключ» в сумме 4 840,0 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- не решен вопрос о передаче в муниципальную собственность линий ВЛ-10 кВ в районе примыкания автодороги Петропавловск-Камчатский-Мильково, 23 км-Двуречье, в связи с чем на выполнение работ в сумме 5 888,85 тыс.рублей по ремонту указанных линий отсутствовали правовые основания на принятие расходных обязательств и включение указанного мероприятия в программу (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- контракт на ремонт участка коллектора водоотведения в г.Елизово по ул.Школьная заключен на сумму 3 437,60734 тыс.руб., исполнен на сумму 2 362,356 тыс. руб., в связи с нарушением срока работ не исполнен на сумму

1 075,25134 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- подрядной организацией нарушен график выполнения работ по строительству котельной по ул.Советской с.Николаевка, в связи с чем не освоено 16 273,00259 тыс.рублей (исполнитель мероприятий -Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования),

- в связи с изменением законодательства РФ, повлекшим предоставление дополнительной документации, постановка на кадастровый учет объектов водопроводного комплекса не проведена, по указанной причине Управлением имущественных отношений не освоено 3 498,3 тыс.рублей,

- не проведена экспертиза проектной документации по объекту «Насосная станция второго подъема и закрытое распределительное устройство «Авачинского водозабора» на сумму 922,586 тыс.рублей (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры),

- поставка насосов на сумму 197,88 тыс.рублей не осуществлена (исполнитель мероприятий - Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры).

По государственной программе Камчатского края «Развитие образования в Камчатском крае на 2014-2016 годы» исполнено 85 630,64444 тыс.рублей или 89,2 процента при утвержденных назначениях 95 946,93405 тыс.рублей. Причиной неисполнения программы является несвоевременное направление подрядной организацией актов выполненных работ и иной документации после окончания работ по капитальному ремонту нежилых помещений МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1, расположенных в г.Елизово, ул.Нагорная,27, в связи с чем не освоено 10 313,28961 тыс.рублей.

Бюджетные назначения для исполнения федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018 годы)» утверждены в сумме 293,2 тыс.рублей, государственных программ РФ «Региональная политика и федеративные отношения» и «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы утверждены в сумме 582,0 тыс.рублей и 100,0 тыс.рублей соответственно.

Утвержденные бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

**12.** Остаток средств бюджета на 01.01.2015 года составил 15 318,44293 тыс.рублей, в том числе:

- субсидии местным бюджетам на реализацию основных мероприятий соответствующей подпрограммы соответствующей государственной программы Камчатского края – 10 313,28961 тыс.рублей – на проведение капитального ремонта нежилых помещений МБОУ «Основная общеобразовательная школа-интернат №1», расположенных в г.Елизово, ул.Нагорная,27;

- иные межбюджетные трансферты – 110,0 тыс.рублей – на финансирование мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины;
- собственные бюджетные средства в сумме 4 895,15332 тыс. рублей-доходы последних дней декабря 2014 года.

**13.** За отчетный год кредиторская задолженность бюджета Елизовского муниципального района уменьшилась на 44 539,94789 тыс.рублей или на 46,3 процента и составила на конец года 51 565,35892 тыс.рублей.

Согласно представленной бюджетной отчетности Елизовского муниципального района в отчетном периоде произошло уменьшение кредиторской задолженности по принятым обязательствам на 13 836,22306 тыс.рублей, по расчетам по доходам на 13 906,30125 тыс.рублей, по платежам в бюджеты на 17 023,18977 тыс.рублей

Увеличение кредиторской задолженности произошло по прочим расчетам с кредиторами на 64,07871 тыс.рублей и по расчетам с подотчетными лицами на 161,68748 тыс.рублей.

В 2014 году произведена оплата задолженности на основании вынесенных судебных решений и по исполнительным листам в общей сумме 20 557,23124 тыс.рублей.

На 01.01.2015 года задолженность по оплате исполнительных документов составила 18 543,32357 тыс.рублей.

**14.** На конец отчетного года дебиторская задолженность Елизовского муниципального района увеличилась на 17 458,02467 тыс.рублей и составила 110 871,11595 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по доходам бюджета увеличилась в отчетном периоде на 40 542,49838 тыс.рублей или в 1,9 раза, в основном за счет роста задолженности по доходам от собственности, обусловленного увеличением задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 12 792,900 тыс.рублей, по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий, за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 26 566,74448 тыс.рублей.

Также рост дебиторской задолженности по доходам бюджета вызван увеличением задолженности по доходам от реализации муниципального имущества на 8 107,50502 тыс.рублей или в 1,8 раза. Причины увеличения задолженности перед бюджетом Елизовского муниципального района в бюджетной отчетности главного администратора – Управления

имущественных отношений и в отчетности об исполнении бюджета района не указаны.

По сравнению с началом года дебиторская задолженность по выданным авансам уменьшилась на 22 625,24797 тыс.рублей и составила на 01.01.2015 года 22 255,20617 тыс.рублей, в основном, за счет сокращения задолженности по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 34 793,31655 тыс.рублей.

При этом возросла дебиторская задолженность по расчетам по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций, на 2 924,30267 тыс.рублей по сравнению с началом года в связи с предоставлением грантов начинающим субъектам малого предпринимательства, субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям для реализации социальных проектов на территории Елизовского муниципального района, отчеты за использование которых предоставляются в 2015 году.

Также имеет место рост дебиторской задолженности по авансам по приобретению основных средств на 11 346,9756 тыс.рублей или в 94,5 раза, которая возникла, согласно пояснениям, представленным в бюджетной отчетности Управления архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования, на основании условий договоров и муниципальных контрактов в связи с выполнением функций заказчика-застройщика.

В 2014 году дебиторская задолженность по платежам в бюджеты уменьшилась на 127,48709 тыс.рублей и составила 1 181,03638 тыс.рублей, задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 331,73865 тыс.рублей и составила на 01.01.2015 года 158,03694 тыс.рублей.

Пояснительные записки, представленные в составе бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств Елизовского муниципального района, в большинстве своем не содержат причин значительного увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.

**15.** Согласно представленным формам отчетности следующими главными администраторами доходов в 2014 году произведено списание числящейся по состоянию на 01.01.2014 года дебиторской задолженности, а именно:

- Управлением Росприроднадзора по Камчатскому краю по доходам (по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, в области охраны окружающей среды) в сумме 12 682,52875 тыс.рублей;

- Управлением Федеральной миграционной службы по Камчатскому краю по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов, в сумме 20,970 тыс.рублей.

Причины списания дебиторской задолженности в бюджетной отчетности не поясняются.

**16.** Из представленной бюджетной отчетности 9-ти главных администраторов бюджетных средств, а именно:

- Северо-восточного территориального управления Федерального агентства по рыболовству;
- Управления Роспотребнадзора по Камчатскому краю,
- ОМВД России по Елизовскому району,
- УМВД России по Камчатскому краю,
- Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Камчатскому краю,
- Управления Росреестра по Камчатскому краю,
- Прокуратуры Камчатского края,
- Агентства по ветеринарии Камчатского края,
- Гостехнадзора Камчатского края,

не представляется возможным определить, имеется ли дебиторская задолженность по начисленным доходам в бюджет Елизовского муниципального района ввиду представления отчетности не в полном составе (отсутствие сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130), пояснений о наличии или отсутствии дебиторской задолженности).

Кроме этого в связи с непредставлением Управлением федеральной налоговой службы по Камчатскому краю бюджетной отчетности по кодам элемента доходов «01» (федеральный бюджет) и «02» (бюджет субъекта Российской Федерации) в отчетности об исполнении бюджета Елизовского муниципального района задолженность по уплате налогов, сборов, пени, штрафов, имеющих код элемента доходов «01» и «02» не отражена.

Согласно представленной Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы России № 3 по Камчатскому краю информации сумма задолженности плательщиков налоговых доходов по налогам и сборам в местный бюджет Елизовского муниципального района (с учетом пени и налоговых санкций) составила по состоянию на 01.01.2015 года 65 537,90548 тыс.рублей (бюджетная отчетность, подтверждающая указанную задолженность не представлена).

В представленной бюджетной отчетности Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю отражены не все доходы, администрируемые указанным Управлением по коду элемента доходов «01» (федеральный бюджет).

**17.** Размер муниципального внутреннего долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года составил 0,0 тыс.

рублей, что соответствует верхнему пределу муниципального долга Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года, утвержденному Решением о бюджете.

Муниципальные заимствования в 2014 году не осуществлялись. Бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в 2014 году не предоставлялись. Предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям по состоянию на 01.01.2015 года составил 0,0 тыс. рублей.

**18.** Дефицит бюджета Елизовского муниципального района на 2014 год утвержден в размере 47 766,73152 тыс.рублей (при поступлении доходов в сумме 3 947 468,17951 тыс.рублей и бюджетных ассигнованиях по расходам в сумме 3 995 234,91103 тыс.рублей), что составляет 6,4 процента утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В результате исполнения бюджета Елизовского муниципального района по доходам в 2014 году в сумме 3 748 389,37450 тыс.рублей и по расходам в сумме 3 782 676,91147 тыс.рублей дефицит бюджета составил 34 287,53697 тыс.рублей или 4,8 процента общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета в виде изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составили в 2014 году 34 287,53697 тыс. рублей.

### **Предложения:**

1. В порядке взаимодействия с администраторами доходов Елизовского муниципального района органу организующему исполнение бюджета Елизовского муниципального района осуществить действенные мероприятия по установлению достоверной суммы задолженности по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2015 года и взысканию задолженности в бюджет Елизовского муниципального района.
2. Органу организующему исполнение бюджета требовать от всех главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Елизовского муниципального района соблюдения требований статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. №191н) в части отражения в полном объеме сведений по закрепленным за ними видам доходов, поступающих в бюджет Елизовского муниципального района.

3. Органу организующему исполнение бюджета требовать от всех главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Елизовского муниципального района соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в части начисления доходов в момент возникновения требований к их плательщикам.
4. Органу организующему исполнение бюджета требовать от главных администраторов средств бюджета Елизовского муниципального района отражения в пояснительной записке в составе бюджетной отчетности причин значительного увеличения дебиторской и кредиторской задолженности.
5. В целях укрепления законности, повышения финансовой дисциплины, результативности использования бюджетных средств и развития конкуренции ужесточить контроль за ходом реализации программ.
6. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год с учетом Заключения Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района может быть принят к рассмотрению Думой Елизовского муниципального района.

#### ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Приложение 1 «Сведения о показателях доходов, расходов и дефицита бюджета Елизовского муниципального района с учетом изменений в течение 2014 года»
2. Приложение 2 «Анализ исполнения расходов бюджета Елизовского муниципального района по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за 2014 год»
3. Приложение 3 «Сведения о расходах бюджета, направленных на обеспечение выполнения функций главных распорядителей бюджетных средств в 2014 году»
4. Приложение 4 «Сведения об изменении дебиторской и кредиторской задолженности при исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год»
5. Приложение 5 «Сведения о реализации муниципальных программ Елизовского муниципального района в 2014 году»

6. Приложение 6 «Сведения о реализации федеральных целевых программ, государственных программ РФ и государственных программ Камчатского края в 2014 году»

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

Н.М. Семенова

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Елизовского муниципального района

О.В. Гущина