Заключение

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования Успенский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Успенский район на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палаты Совета муниципального образования Успенский район рассмотрен отчет администрации муниципального образования Успенский район об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год, проект решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год»; проведены выборочно внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проанализированы: баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, представленные финансовым управлением муниципального образования Успенский район, нормативные правовые акты муниципального образования Успенский район, регламентирующие бюджетный процесс в 2016 году.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район проводилась на предмет обоснованности использования средств бюджета, достоверности представленной отчетности, полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2016 год, а также сопоставление показателей исполнения бюджета за 2016 год с исполнением бюджета за 2015 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, регистров бюджетного учета и сводной отчетностью Финансового управления администрации муниципального образования Успенский район (органа, организующего исполнение местного бюджета) об исполнении бюджета и других материалов.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочно внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования Успенский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Успенский район от 23.12.2015 года №31 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» (в редакции решения Совета от 28.12 2016 г.№137) в части полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2016 год.

Представленный к рассмотрению Совета муниципального образования Успенский район отчет об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год в целом подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, решения Совета муниципального образования Успенский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Успенский район». Плановые показатели в части годовых бюджетных назначений отчета об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год соответствуют (тождественны) аналогичным показателям бюджета на 2016 год утвержденного в соответствии с решением Совета муниципального образования Успенский район от 23.12.2015 года №31 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» (в редакции решения Совета от 28.12 2016 г.№137)).

**В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности муниципального образования Успенский район за 2016 год установлено:**

**В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в муниципального образования Успенский район бюджетная отчетность за 2016 год предоставлена в** Совет муниципального образования Успенский район и  **Контрольно-счетную палату муниципального образования своевременно.**

**В нарушение статьи 264,1 (пункт 4) пояснительные записки к отчетам об исполнении бюджета главных распорядителей бюджетных средств не содержит сведения ГРБС о выполнении муниципального задания бюджетными учреждениями и результатах использования бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в отчетном году.**

**Анализ предоставленной бюджетной отчетности, полнота и достоверность показателей бюджетной отчетности отражены также в разделе 6 настоящего заключения.**

Основные плановые показатели утвержденных бюджетных назначений в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год и проекте решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» отражены следующие:

**Доходы бюджета – Всего - 857 833,8 тыс. руб.**

**Расходы бюджета – Всего – 870 003,9 тыс. руб.**

**Дефицит бюджета - 12 170,1 тыс. руб.**

Аналогичные показатели по решению Совета муниципального образования Успенский район от 23.12.2015 года №31 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» (в редакции решения Совета от 28.12 2016 г.№137) равны:

**Доходы бюджета – Всего - 857 833,8 тыс. руб.**

**Расходы бюджета – Всего – 870 003,9 тыс. руб.**

**Дефицит бюджета - 12 170,1 тыс. руб.**

Отклонение по плановым показателям доходов, расходов и дефицита бюджета нет.

 Плановые показатели бюджетных назначений по расходам и источникам финансирования дефицитов, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2016 год (бюджетной отчетности) и проекте решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» **соответствуют аналогичным показателям сводной бюджетной росписи.**

 **При проверке бюджетной отчетности и отчета об исполнения бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год и отдельных показателей бюджета установлено:**

 **по доходам**

 **Объем доходов по всем доходным источникам бюджета муниципального района за 2016 год согласно отчета администрации муниципального образования Успенский район составил 860 956,2 тыс. руб. при плановых бюджетных назначениях в сумме 857 833,8 тыс. руб. или 100,36% процента к бюджетным назначениям, в том числе по налоговым и неналоговым доходам исполнено в сумме 204 989,6 тыс. руб. при плановых бюджетных назначениях в сумме 200 370,3 тыс. руб. с исполнением на 102,31%.**

 **Однако здесь необходимо отметить, что проведенная корректировка плановых показателей (в сторону уменьшения) решением Совета от 28 декабря 2015 года №137 позволило выполнить плановые показатели 2016 года по двум видам налоговых доходов - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (уменьшен с 8 976,0 тыс. руб. до 8 520,0 тыс. руб. при исполнении в сумме 8 596,7 тыс. руб.) и налогу на прибыль организаций (с 20 235,0 тыс. руб. до 19 100,0 тыс. руб. при исполнении в сумме 19 173,2 тыс. руб.) и по семи из десяти видов неналоговых доходов – уменьшены в общей сумме с 10 281,0 тыс. руб. до 7 484,5 тыс. руб. при фактическом исполнении по ним в сумме 7 911,2 тыс. руб. Но эта корректировка в сторону снижения по отдельным доходным источникам проведена на фоне общего увеличения плана по налоговым и неналоговым доходам на 2016 год тем же решением Совета в общей сумме 5 648,2 тыс. руб.**

 **Анализ показателей исполнения бюджета показывает значительную зависимость местного бюджета от поступления средств от других бюджетов, прежде всего из краевого бюджета – доходная база обеспечивается собственными доходными источниками (в части поступления платежей по налоговым и неналоговым доходам) в объеме 204 989,6 тыс. руб. (против 176 021,0 тыс. руб. за 2015 год и 138 109,5 тыс. руб. за 2014 год) или только на 23,8% (против 23,0% за 2015 год и 12,6 % за 2014 год), а без учета налоговых доходов по дополнительному нормативу - всего на 15,4% против 16,0% за 2015 год и 8,3% за 2014 год. Высокая дотационность и значительная зависимость местного бюджета от поступления средств от других бюджетов не дают возможности эффективного маневрирования при планировании и исполнения собственных закрепленных законодательством полномочий и расходных обязательств муниципального района и особенно муниципальных программ.**

 **по расходам**

 **Фактические расходы бюджета района за 2016 год составили 856 921,9 тыс. рублей. Бюджет муниципального образования исполнен за 2016 год в целом по расходам на 99,50 % (не исполнены бюджетные назначения на сумму 13 082,0 тыс. руб.). Наименьший процент освоения бюджетных ассигнований допущен по пяти разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность» 80,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,5%, «Культура» - 91,9%, «Национальная экономика» - 92,6%, «Национальная оборона» - 94,5 %.**

 **В бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год второй год подряд финансирование за счет собственных источников местного бюджета целевых мероприятий предусматривалось и фактически осуществлено фактически с использованием программных методов финансирования.**

 **На выполнение мероприятий по 18 муниципальным программам (как и в 2015 году) в бюджете муниципального образования Успенский район было выделено 792 333,9 тыс. руб. (против 703 891,5 тыс. рублей в 2015 году) (по уточненному бюджету в соответствии с решением Совета от 28 декабря 2016 года №137), или 91,1% ( против 83,3% в 2015 году) от всех расходов бюджета, что должно способствовать при условии контроля за их выполнением принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств. Согласно учетных данных и показателей, отраженных в приложении №4 к проекту исполнение мероприятий муниципальных программ осуществлено на общую сумму 782 397,2 тыс. руб. или 98,8% годовых бюджетных назначений, при общем исполнении бюджета за год по расходам на 98,5%. Наименьший уровень исполнения осуществлен по следующим программам (90% и менее):**

 **- Муниципальная программа по осуществлению комплекса мер в обеспечении безопасности дорожного движения в Успенском районе» - 33,4%;**

 **- «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район» - 35,5%;**

 **- «Обеспечение безопасности населения муниципального образования Успенский район» - 86,8%;**

 **- «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования Успенский район в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» - 88,8%;**

 **- «Развитие культуры Успенского района» - 88,9%;**

 **- «Молодежь Успенского района» - 90,0%.**

**Из перечня исполнения внепрограммных мероприятий следует отметить низкое исполнение мероприятия по развитию дорожного хозяйства – 0,7% годовых бюджетных назначений.**

 **- в соответствии с бюджетной отчетностью по главному распорядителю бюджетных средств – Администрация муниципального образования Успенский район – отражены по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные расходы» следующие виды расходов несвойственных по содержанию расходам данного раздела и подлежащие отражению в соответствующих разделах (аналогично отражено было и в решение о бюджете на 2016 год – решение Совета от 23.12 2015 г.№31 в редакции решения от 28.12.2016 года №137):**

**При внешней проверке отчета исполнения бюджета главного администратора бюджетных средств – администрации муниципального образования Успенский район - на предмет обоснованности отнесения расходов средств бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации выявлено, что по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» (КБК 06 2 04 00000 и 52 7 05 00000) необоснованно отнесены расходы, имеющие иной целевой характер направленности:**

**- расходы на финансирование оплаты взносов региональному оператору на формирование фонда капитального ремонта муниципальных многоквартирных домов (отдельных квартир в многоквартирном доме) по муниципальной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район» (план 93 900,0 рублей и фактические расходы в сумме 82 762,21 рубль) – расходы по данному мероприятию необходимо было отразить по целевой направленности – по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства";**

**- аналогично, расходы муниципального бюджета на приобретение в муниципальную стоимость жилого дома (оплата по исполнительному листу) в сумме 1 000,0 тыс. руб. - необходимо было отразить по целевой направленности – по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;**

 **- аналогично, расходы по возмещению убытков в виде выпадающих доходов в связи разностью в сложившихся тарифах на перевозку пассажиров в сумме 200,0 тыс. руб. (оплата по исполнительному листу «ПАТП-1» - необходимо было отразить по целевой направленности – по разделу 04 «Национальная экономика».**

 **по муниципальному долгу и муниципальным гарантиям**

 **С целью обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования и возврата ранее заимствованных средств по утвержденному бюджету планировалось в 2016 году привлечь значительные объемы кредитных ресурсов краевого бюджета – в сумме 103 356,3 тыс. руб. в виде источников финансирования дефицита местного бюджета.**

**Фактически привлечено в 2016 году** бюджетных кредитов краевого бюджета **в объеме 99 000,0 тыс. руб. (против 225 000,0 тыс. руб**. в 2015 году из которых по реструктуризации было списано 132 600,0 тыс. руб. и осталось по задолженности только в сумме 92 400,0 тыс. руб.), что на 4 356,3 тыс. руб. или на 4,2 % меньше показателя утвержденного бюджета, и **на 126 000,0 тыс. руб**. или в 2,3 раза **меньше объема заимствованных средств краевого бюджета в 2015 году**.

**С целью финансового оздоровления муниципальных бюджетов в ноябре 2015 года по решению федеральных органов была проведена плановая единая по условиям в Краснодарском крае реструктуризация с частичным списанием задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01 октября 2015 года. По результатам проведенной реструктуризации из общей суммы задолженности по бюджетным кредитам краевого бюджета по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме 225 000,0 тыс. руб. было списано в сумме 132 600,0 тыс. руб. или около 60% долга.**

***Справочно:* С учетом проведенной реструктуризации муниципальный долг по бюджетным кредитам составил по состоянию на 01 января 2016 года в сумме 99 000,0 тыс. руб. (с учетом дополнительно привлеченного кредита в сумме 15 000,0 тыс. руб. в декабре 2015 года). Долговая нагрузка без муниципальных гарантий с учетом данного фактора за 2015 год составила 0,6 годовых объема доходов (99 000,0/ 176 021,0), чему способствовала только реструктуризация, так как объемы привлеченных кредитов в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросли (на 4,0 млн. руб.) и разница между объемами привлеченных и погашенных кредитов фактически за 2015 год составила 10 600,0 тыс. руб. Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район** по состоянию на 01.01.2016 года составил 117 864,0 тыс. рублей (в том числе бюджетные кредиты в сумме 99 000,0 тыс. руб. и муниципальные гарантии в сумме 18 864,0 тыс. руб.).

***Справочно:*** Долговая нагрузка бюджета муниципального образования Успенский район (объемы муниципального долга бюджета без гарантий в соотношении к объемам собственных доходных источников муниципального образования) составила:

2011 год – 0,6 годовых объемов доходов (107 900,0 / 170 669,4);

2012 год – 1,1 годовых объема доходов (164 900,0 / 150 319,7);

2013 год – 1,2 годовых объема доходов (209 900,0/ 173 336,4);

2014 год – 1,6 годовых объема доходов (221 000,0/ 138 109,5),

2015 год - 1,3 годовых объема доходов (225 000,0/ 176 021,0),

(до реструктуризации);

2015 год - 0,6 годовых объема доходов (99 000,0/ 176 021,0),

(после реструктуризации);

2015 год - 0,7 годовых объема доходов (117 864,0/ 176 021,0),

(после реструктуризации с учетом муниципальных гарантий);

**2016 год - 0,5 годовых объема доходов (99 000,0/ 204 989,6).**

Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район по состоянию на 01.01.2017 года составил 99 000,0 тыс. рублей (в том числе бюджетные кредиты в сумме 99 000,0 тыс. руб., а муниципальные гарантии в сумме 18 864,0 тыс. руб. были закрыты), в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб. **Долговая нагрузка бюджета муниципального образования Успенский район за прошедший 2016 год, благодаря увеличению абсолютной суммы собственных доходных источников, уменьшилась с 0,7 до 0,5**  **годовых объемов доходов, оставшись по задолженности по бюджетным кредитам в неизменном размере 99 000,0 тыс. руб.**

**Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 99 000,0 тыс. рублей, в том числе муниципальные гарантии в сумме 0,0 тыс. руб. соответствует** **верхнему пределу муниципального внутреннего долга муниципального образования Успенский район (103 356,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.), утвержденных решением Совета муниципального образования Успенский район от 23. 12. 2015 года №31 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» (в редакции решения Совета от 28.12.2016 года №137).**

 **Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район по состоянию на 01.01.2017 года, объемы муниципального внутреннего долга муниципального образования Успенский район в течение 2016 года и показатель долга по муниципальным гарантиям соответствуют требованиям и ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ с учетом действия положений Федерального закона от 09.04.209 года № 58-ФЗ (в редакции от 30.11.2011 года).**

Из бюджета муниципального образования Успенский район из запланированных (по уточненному бюджету) к возможному выделению бюджетных кредитов для бюджетов сельских поселений в объеме 1 000,0 тыс. руб., **в соответствии и с учетом требований статей 93 прим 2 и 93 прим 3 Бюджетного кодекса РФ, предоставлено в 2016 году бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений** в объеме 300,0 тыс. руб. на покрытие дефицита бюджетов со сроком возврата в 2017 году.

Объемы бюджетных кредитов, предоставленных **из бюджета муниципального образования Успенский район бюджетам сельских поселений в 2015 году со сроком возврата в 2016 году составили по состоянию на 01. 01. 2016 г. (с учетом реструктуризации) 580,0 тыс. руб., (Кургоковское сельское поселение – 480,0 тыс. руб., Веселовское – 100,0 тыс. руб.), которые данными сельскими поселениями были в полном объеме и погашены в 2016 году.**

Оплата процентов за пользование бюджетными кредитами сельскими поселениями в течение 2016 года произведена в полном объеме.

Объемы бюджетных кредитов, предоставленных в 2016 году **из бюджета муниципального образования Успенский район бюджетам сельских поселений со сроком возврата в 2017 году составили по состоянию на 01. 01. 2017 г. в сумме 300,0 тыс. руб., в том числе Кургоковское сельское поселение – 200,0 тыс. руб., Веселовское – 100,0 тыс. руб.).**

 **резервный фонд администрации муниципального образования Успенский район**

 **Решением о бюджете на 2016 год средства резервного фонда администрации муниципального образования Успенский район были запланированы в объеме 400,0 тыс. руб. Фактически средства резервного фонда в течение 2016 года не были использованы.**

 **дорожный фонд администрации муниципального образования Успенский район**

 **По первоначально утвержденному бюджету на 2016 год (решение Совета от 23.12.2015 г. №31) объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам и объемы дорожных фондов по расходам были одинаковы - в сумме 1 692,8 тыс. руб. каждый – приложения №№3, 6, 7 и 8 к решению Совета.**

 **Решением Совета от 28.12.2016 года №137 были уточнены объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам (увеличены с 1 692,8 тыс. руб. до 2 007,0 тыс. руб. то есть увеличены на 314,2 тыс. руб.) однако по расходам объемы дорожных фондов не были уточнены и остались на том же уровне (1 692,8 тыс. руб.), тем самым возник разрыв между объемами финансирования расходов из дорожных фондов и источниками их образования в сумме 314,2 тыс. руб. или 15,7% от планового объема источника образования дорожных фондов**. **Финансирование содержания автомобильных дорог общего пользования, для чего и созданы дорожные фонды, фактически не осуществлялось – использовано только 7,1% (14,3 тыс. руб.) от средств поступивших акцизов – средства дорожных фондов в объеме 2 006,8 тыс. руб. вновь остались неиспользованными.**

 **Ранее заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджета 2014-2015 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере 2 856,2 тыс. руб. по бюджету 2016 года так и не были восстановлены.**

 **Заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджетов 2014- 2016 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в общем размере 4 863,0 тыс. руб. (1 418,7 + 1 437,5 + 2 006,8 тыс. руб.) подлежат восстановлению по бюджету муниципального образования Успенский район на 2017 год.**

**Межбюджетные трансферты**

По подразделу «Коммунальное хозяйство» за счет межбюджетных трансфертов сельских поселений по бюджету 2016 года предусмотрены были средства по муниципальной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район» на подготовку к осенне-зимнему периоду в сумме 1 065,0 тыс. руб., которые также не были востребованы (мероприятия не были профинансированы). Межбюджетные трансферты получены от пяти из десяти сельских поселений по двум направлениям использования:

 - организация в границах поселения теплоснабжения населения в общей сумме 450,0 тыс. руб. – от двух сельских поселений – Вольненского - в сумме 200,0 тыс. руб. и Успенского – в сумме 250,0 тыс. руб.;

 - организация в границах поселения водоснабжения населения в общей сумме 615,0 тыс. руб. – от четырех сельских поселений - Коноковского - в сумме 250,0 тыс. руб., Кургоковского - в сумме 15,0 тыс. руб., Маламинского сельского поселения- в сумме 100,0 тыс. руб. и Успенского - в сумме 250,0 тыс. руб.

 **Однако в нарушение статей 9 и 142.5 Бюджетного кодекса РФ Методики распределения межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования Успенский район из бюджетов сельских поселений на данные межбюджетные трансферты отсутствуют - правовым актом представительного органа сельских поселений порядок и цели предоставления межбюджетных трансфертов на 2016 год не утверждены.**

**источники финансирования дефицитов бюджета**

**В 2016 году по итогам исполнения бюджета неиспользованные остатки в бюджете муниципального образования составили на 1 января 2017 года 12 308,9 тыс. рублей (против 4 226,1 тыс. рублей в 2015 году) или 1,4% от суммы поступивших доходов за 2016 год с учетом остатков бюджета предыдущего года, в том числе неиспользованные краевые и поселенческие целевые средства - в сумме 437,6 тыс. руб. (против 4 363,3 тыс. рублей в 2015 году) или 0,07 % от поступлений целевых средств. Неиспользованные остатки собственных средств в бюджете муниципального образования на 1 января 2017 года составили 11 871,3 тыс. руб. По итогам 2015 года остатки собственных средств отсутствовали – и в течение бюджетного года** **допущено было заимствование и не восстановлены по состоянию на 1 января 2016 года краевые и поселенческие целевые средства в сумме 137,2 тыс. руб., которые в ходе исполнения бюджета 2016 года были восстановлены в полном объеме.**

2. Общая характеристика исполнения консолидированного бюджета Успенского муниципального района за 2016 год

 Консолидированный бюджет Успенского муниципального района состоит из бюджета муниципального образования Успенский район и десяти бюджетов сельских поселений.

**Фактический объем доходов** консолидированного бюджета Успенского муниципального района **за 2016 год по всем источникам исполнен в сумме 1 034 252,5 тыс. руб. (против показателя за 2015 год в сумме 917 112,8** **тыс. руб**.) **при плановых бюджетных назначениях в сумме 1 028 994,0 тыс. руб.,**  то **есть на 5 258,5 тыс. рублей или на 0,5 % бо**льше плановых показателей с исполнением на 100,5%) , в том числе по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме 860 956,2 тыс. руб. **(против показателя за 2015 год в сумме 764 035,4** **тыс. руб**.)**,** с выполнением на 100,35% годовых бюджетных назначений и бюджетам сельских поселений в сумме 193 867,5 тыс. руб. **(против показателя за 2015 год в сумме 176 655,2** **тыс. руб**.)**,** с выполнением на 101,1% годовых бюджетных назначений, что несколько выше показателя районного бюджета.

**Фактический объем доходов** консолидированного бюджета Успенского муниципального района **за 2016 год по всем источникам исполнен с ростом к аналогичному показателю за 2015 год на 117 139,7 тыс. руб. или на 12,8%.**

Бюджетное назначение по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета Успенского муниципального района за 2016 исполнено **на 102,1%** - **исполнено в сумме 329 772,0 тыс. руб**.(против показателя за 2015 год в сумме 279 941,5 тыс. руб.), **при утвержденном плане 322 927,2 тыс. руб.**, в том числе по Бюджету муниципального образования Успенский район **на 102,3%** - **исполнено в сумме 204 989,6 тыс. руб**. (против показателя за 2015 год в сумме 176 021,0 тыс. руб.), при утвержденном плане 200 370,3 тыс. руб., бюджетам сельских поселений на 101,8% - исполнено в сумме 124 803,1 тыс. руб., (против показателя за 2015 год в сумме 103 951,7 тыс. руб.), при утвержденном плане 122 577,6 тыс. руб., **с ростом к показателям 2015 года в целом на 49 830,5 тыс. руб. или 17,8%, в том числе по районному бюджету – на 28 968,6 тыс. руб. или на 16,5% и бюджетам поселений – на 20 851,4 тыс. руб. или на 20,1%.**

**Динамика поступления налоговых и неналоговых доходам в бюджеты муниципального образования Успенский район и сельских поселений за период 2015-2016 годов отражена в таблице:**

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование сельских поселений | Исполнено за 2015 г. | Исполнено за 2016 год | Соотношение показателя за 2016 год к показателю за 2015 год, в % |
| 1 | Убеженское сельское поселение | 6 923,7 | 10 787,0 | 155,8 |
| 2 | Веселовское сельское поселение | 3 767,7 | 5 330,2 | 141,5 |
| 3 | Кургоковское сельское поселение | 1 027,5 | 1 308,7 | 127,4 |
| 4 | Коноковское сельское поселение | 16 965,0 | 21 308,9 | 125,6 |
| 5 | Николаевское сельское поселение | 4 855,3 | 5 981,6 | 123,2 |
| 6 | Маламинское сельское поселение | 4 814,7 | 5 665,3 | 117,7 |
| 7 | Успенское сельское поселение | 43 497,3 | 50 994,0 | 117,2 |
| 8 | Урупское сельское поселение | 4 017,3 | 4 474,3 | 111,4 |
| 9 | Трехсельское сельское поселение | 5 336,1 | 6 807,4 | 103,2 |
| 10 | Вольненское сельское поселение  | 12 747,0 | 12 145,8 | 95,3 |
|  | **Свод по сельским поселениям** | **103 951,7** | **124 803,1** | **120,1** |
|  | Справочно: |  |  |  |
|  | Муниципальное образование Успенский район | 176 021,0 | 204 989,6 | 116,5 |
|  | Всего по муниципальному району | 279 941,5 | 329 772,0 | 117,8 |

**Как видно из показателей таблицы пять сельских поселений района – Убеженское, Веселовское, Кургоковское, Коноковское и Николаевское – обеспечили в 2016 году рост к уровню показателей 2015 года выше средне районного – выше 17,8%, при этом наивысший показатель у Убеженского сельского поселения – 55,8% прироста, и наихудший показатель у единственного сельского поселения с отрицательной динамикой – Вольненского сельского поселения – 95,3% к уровню 2015 года.**

**Фактические расходы** консолидированного бюджета Успенского муниципального района **за 2016 год составили 1 016 981,3 тыс. руб. (против показателя за 2015 год в сумме 980 783,0** **тыс. руб**.), **что на 36 190,1 тыс. рублей или на 3,4% меньше показателя утвержденного** консолидированного бюджета (1 053 171,4 тыс. руб. с исполнением **на 96,6**%). в том числе по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме **856 921,9 тыс. рублей**  **(против показателя за 2015 год в сумме 804 524,8** **тыс. руб**.) с выполнением на 98,5% годовых бюджетных назначений и бюджетам сельских поселений в сумме 180 630,6 тыс. руб. **(против показателя за 2015 год в сумме 199 836,1** **тыс. руб**.) с исполнением на 88,7% годовых бюджетных назначений, что значительно ниже показателя районного бюджета.

**Динамика исполнения бюджетов муниципального образования Успенский район и сельских поселений по расходам за 2016 год отражена в таблице:**

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование сельских поселений | Уточненные бюджетные назначения на 2016 год | Исполнено за 2016 год | % исполнения |
| 1 | Веселовское сельское поселение | 19 081,1 | 17 916,6 | 93,9 |
| 2 | Успенское сельское поселение | 68 932,6 | 64 263,3 | 93,2 |
| 3 | Маламинское сельское поселение | 9 187,7 | 8 463,6 | 92,1 |
| 4 | Коноковское сельское поселение | 32 843,4 | 30 078,1 | 91,6 |
| 5 | Вольненское сельское поселение  | 26 397,7 | 22 815,5 | 86,4 |
| 6 | Убеженское сельское поселение | 13 822,3 | 11 677,6 | 84,5 |
| 7 | Урупское сельское поселение | 8 929,5 | 6 969,2 | 78,0 |
| 8 | Трехсельское сельское поселение | 12 733,3 | 9 838,3 | 77,3 |
| 9 | Николаевское сельское поселение | 8 486,5 | 6 397,7 | 75,4 |
| 10 | Кургоковское сельское поселение | 3 324,5 | 2 210,7 | 66,5 |
|  | **Свод по сельским поселениям** | **203 738,6** | **180 630,6** | **88,7** |
|  | Справочно: |  |  |  |
|  | Муниципальное образование Успенский район | 870 003,9 | 856 921,9 | 98,5 |
|  | Всего по муниципальному району | 1 053 171,4 | 1 016 981,3 | 96,6 |

**Наивысший результат исполнения бюджета по расходам – 93,9% от годовых бюджетных назначений - у Веселовского сельского поселения и наихудший показатель – у Кургоковского сельского поселения – 66,5%.**

 Консолидированный бюджет Успенского муниципального района исполнен за 2016 год в целом по расходам на 96,6% (**не исполнены бюджетные назначения на сумму 36 189,8 тыс. руб., в том числе** по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме **13 082,0 тыс. рублей и** бюджетам сельских поселений в **сумме 23 108,0 тыс. руб**.).

Фактически консолидированный бюджета Успенского муниципального района за 2016 год исполнен **с профицитом в размере 17 271,2 тыс. руб**. **(против показателя за 2015 год дефиците в сумме 63 670,2** **тыс. руб**.), при уточненном плановом показателе – дефиците в сумме 24 177,4 тыс. руб., в том числе по бюджету муниципального образования Успенский район профицит в сумме **4 034,3 тыс. рублей (против показателя за 2015 год дефиците в сумме 40 489,4** **тыс. руб**.), **при плановом показателе дефицита в сумме 12 170,1 тыс. руб. и** бюджетам сельских поселений профицит в **сумме 13 236,9 тыс. руб**. **(против показателя за 2015 год дефицит в сумме 23 180,8** **тыс. руб**.), **при плановом показателе дефицита в сумме 12 007,3 тыс. руб.**).

В 2016 году **неиспользованные остатки** бюджетных средств в консолидированном бюджете Успенского муниципального района **составили на 1 января 2017 года 36 467,0 тыс. рублей**  (против 21 253,4 тыс. руб. в 2015 году), **в том числе** по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме **12 308,9 тыс. рублей и** бюджетам сельских поселений в **сумме 24 158,1 тыс. руб**.). Из них целевые остатки других бюджетов в сумме 587,9 тыс. руб., в том числе по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме **437,6 тыс. рублей и** бюджетам сельских поселений (только по Николаевскому сельскому поселению) в **сумме 150,3 тыс. руб**. **и остатки собственных средств в сумме 35 879,1** тыс. руб., в том числе по бюджету муниципального образования Успенский район в сумме **11 871,3 тыс. рублей** и бюджетам сельских поселений в **сумме 24 007,8 тыс**. **руб**. Наибольший остаток **собственных средств образовался по бюджету Успенского сельского поселения – в сумме 5 382,2 тыс. руб., наименьший – по бюджету Маламинского сельского поселения в сумме 407,9 тыс. руб.**

**Однако при этом кредиторская задолженность только по принятым обязательствам и по платежам в бюджет по главным распорядителям бюджетных средств на конец 2016 года составила по** консолидированному бюджету 25 899,3 тыс. руб. (против 44 411,7 тыс. руб. за 2015 год и 78 227,8 тыс. руб. за 2014 год), что составляет 71,0% объема **неиспользованных остатков** бюджетных средств в консолидированном бюджете Успенского муниципального района (которые составили 36 467,0 тыс. руб.). Из общей суммы **кредиторской консолидированной задолженности - 73,8% или 19 109,8 тыс. руб.** (при остатках средств в сумме **12 308,9 тыс. руб.) приходится на** бюджет муниципального образования Успенский район **и 26,2% или 6 789,5 тыс. руб.** на бюджеты сельских поселений (при остатках средств в сумме **24 158,1 тыс. руб.)**. **Администрации сельских поселений добились снижения кредиторской задолженности в течение 2016 года с 17 846,1 тыс. руб. до 6 789,5 тыс. руб., то есть в 2,6 раза, а по главным распорядителям бюджетных средств районного бюджета снижения кредиторской задолженности произошло с 26 565,6 тыс. руб. до 19 109,8 тыс. руб. или только на 28,1%.** При этом по **платежам в бюджет кредиторская консолидированная задолженность не снижена и даже несколько возросла - за 2016 год возросла с 14 260,4 тыс. руб. до 14 681,0 тыс. руб. или на 420,6 тыс. руб. или почти на 3%, в том числе** по бюджету муниципального образования Успенский район выросла **с 12 448,8 тыс. руб. до 12 940,5 тыс. руб. или на 491,7 тыс. руб. или на 3,9%, а по** бюджетам сельских поселений добились снижения **с 1 811,6 тыс. руб. до 1 740,5 тыс. руб. или на 3,9% (на 71,1 тыс. руб.).**

2.1. Общая характеристика исполнения бюджета **муниципального образования Успенский район** за 2016 год

Бюджет муниципального образования Успенский район на 2016 год утвержден решением Совета муниципального образования Успенский район **от 23 декабря 2015 года №31** «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» **по доходам в сумме 726 991,0 тыс. руб., по расходам в сумме 706 391,0 тыс. руб., с профицитом в сумме 20 600,0 тыс. руб.**

В процессе исполнения бюджета в течение года 12 раз производились корректировки показателей бюджета, в **том числе в декабре 2016 года два раза и последнее изменение прошло 28 декабря 2016 года** (решениями Совета муниципального образования Успенский район от 27.01.2016 г. №38, от 12.02.2016 г. №45, от 13.04.2016 г. №52, от 25.05.2016 г. №64, от 29.06.2016 г. №71, от 27.07.2016 г. №80, от 24.08.2016 г.№85, от 28.09.2016 г.№94, от 26.10.2016 г.№111, от 23.11.2016 г. №120, от 07.12.2016 г. №135 и 28.12 2016 г.№137 внесены изменения в утвержденный бюджет на 2016-й год) и **уточненный бюджет на 2016 год по доходам составил 857 833,8 тыс. руб., по расходам – 870 003,9 тыс. руб., с дефицитом бюджета- 12 170,1 тыс. руб.** Таким образом плановый объем доходов в результате утвержденных изменений увеличился по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 130 842,8 тыс. руб. или на 18,0%, аналогично бюджетные ассигнования в части расходов увеличились на 163 612,9 тыс. руб. или на 23,2 %, плановый объем профицита бюджета в сумме 20 600,0 тыс. руб. изменен на дефицит в размере 12 170,1 тыс. руб.

**Фактический объем доходов** бюджета муниципального образования Успенский район **за 2016 год по всем источникам исполнен в сумме 860 956,2** **тыс. руб**. (против аналогичного показателя за 2015 год в сумме 764 035,4 тыс. руб.), что на 133 965,2 тыс. рублей или на 18,4 % больше показателя первоначального утвержденного бюджета, но **на 3 122,4 тыс. рублей или на 0,36% больше показателя окончательно утвержденного бюджета. Фактический объем доходов** бюджета 2016 года возрос к показателям за 2015 год на 96 920,8 тыс. руб. или на 12,7%.

**Фактические расходы бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год составили 856 921,9 тыс. рублей** (против аналогичного показателя за 2015 год в сумме 804 524,8 тыс. руб.), что на 150 530,9 тыс. рублей или на 21,3% больше показателя первоначального утвержденного бюджета. Бюджет муниципального образования согласно отчета исполнен за 2016 год в целом по расходам на 99,5 % (не исполнены бюджетные назначения на сумму 13 082,0 тыс. руб.). **Фактический объем расходов** бюджета 2016 года возрос к показателям за 2015 год на 52 397,1 тыс. руб. или на 6,5%.

**Фактически бюджет муниципального образования Успенский район за 2016 год исполнен с профицитом в размере 4 034,3 тыс. руб**. (против аналогичного показателя за 2015 год дефицит в сумме 40 489,4 тыс. руб.), при первоначально утвержденном профиците в сумме 20 600,0 тыс. руб. и уточненном показателе – дефиците в сумме 12 170,1 тыс. руб.

В 2016 году **неиспользованные остатки** в бюджете муниципального образования **составили на 1 января 2017 года 12 308,9 тыс. рублей**  **(12 308 891,31 руб.)** (против 4 226,1 тыс. рублей (4 226 141,97) в 2015 году) или 1,4 % к поступившим доходам с учетом остатка на начало отчетного года, в том числе **неиспользованные краевые и поселенческие целевые средства - в сумме 437,6 тыс. рублей (437 646,08 руб.) или** **0,1 % от поступлений целевых средств.** **Неиспользованные остатки собственных средств в бюджете муниципального образования на 1 января 2017 года составили 11 871,2 тыс. руб. (11 871 245,23 руб.).**

 Кроме того, по уточненному бюджету на 2016 года запланированы годовые бюджетные назначения муниципального дорожного фонда в объеме 1 692,8 тыс. руб. за счет целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты – **фактически зачислено в 2016 году акцизов в объеме 2 021,1 тыс. руб. при утвержденных уточненных годовых бюджетных назначениях в сумме 2 007,0 тыс. руб.** **По первоначально утвержденному бюджету на 2016 год (решение Совета от 23.12.2015 г. №31) объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам и объемы дорожных фондов по расходам были одинаковы - в сумме 1 692,8 тыс. руб. каждый – приложения №№3, 6, 7 и 8 к решению Совета, в последующем (решением Совета от 17.02.2016 г. №45) без уточнения объемов целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам увеличены объемы дорожного фонда на 90,0 тыс. руб. (увеличены с 1 692,8 тыс. руб. до 1 782,8 тыс. руб. Решением Совета от 27.07.2016 года №80 были вновь уточнены объемы дорожного фонда, и вновь стали равны объемам целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам – 1 692,8 тыс. руб.**

 **Решением Совета от 28.12.2016 года №137 были вновь уточнены объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам (увеличены с 1 692,8 тыс. руб. до 2 007,0 тыс. руб. то есть увеличены на 314,2 тыс. руб.) однако по расходам объемы дорожных фондов не были уточнены и остались на том же уровне (1 692,8 тыс. руб.), тем самым возник разрыв между объемами финансирования расходов из дорожных фондов и источниками их образования в сумме 314,2 тыс. руб. или 15,7% от планового объема источника образования дорожных фондов**. **Финансирование содержания автомобильных дорог общего пользования, для чего и созданы дорожные фонды, фактически не осуществлялось – использовано только 7,1% (14,3 тыс. руб.) от средств поступивших акцизов – средства дорожных фондов в объеме 2 006,8 тыс. руб. вновь остались неиспользованными.**

 **Ранее заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджета 2014-2015 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере 2 856,2 тыс. руб. по бюджету 2016 года так и не были восстановлены.**

 **Заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджетов 2014- 2016 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в общем размере 4 863,0 тыс. руб. (1 418,7 + 1 437,5 + 2 006,8 тыс. руб.) подлежат восстановлению по бюджету муниципального образования Успенский район на 2017 год.**

**Примечание: решением Совета от 25.01.2017 года №149 «О внесении изменений в решение Совета от 07.12.2016 года №136 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за счет остатков бюджета 2016 года дополнительно направлены средства в дорожный фонд в объеме 4 862,6 тыс. руб. (объем акцизов - 1 710,5 тыс. руб., дорожный фонд – 6 573,1 тыс. руб.), то есть практически по бюджету на 2017 год в полном объеме восстановлены неиспользованные объемы дорожных фондов 2014-2016 годов.**

**3**. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год

Объем доходов по всем доходным источникам бюджета муниципального района за 2015 год согласно отчета администрации муниципального образования Успенский район составил 860 956,2 тыс. руб. (в 2014 году было 764 035,4 тыс. руб.) или 100,36% процента к бюджетным назначениям, с ростом к показателям 2015 года на 96 920,8 тыс. руб. или на 12,7%. **в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступило средств в сумме 204 989,6 тыс. руб.** (против аналогичного показателя за 2015 год в сумме 176 021,0 тыс. руб.), **при плановом показателе в размере 200 370,3 тыс. руб. или выполнение составило 102,3% с ростом к показателю за 2015 год на 28 968,6 тыс. руб. или на 16,5%.**

**Вместе с тем необходимо отметить, что показатель планового поступления** объема доходов на 2016 год по уточненному бюджету возрос к показателям первоначально утвержденного бюджета с 726 991,0 тыс. руб. до 857 833,8 тыс. руб., то есть на 130 842,8 тыс. руб. или на 18,0%, в том числе по **налоговым и неналоговым доходам по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом был скорректирован с 172 119,3 тыс. руб. до 200 370,3 тыс. руб. или увеличен на 28 251,0 тыс. руб., то есть на 16,4%.**

В структуре доходов муниципального района за 2016 год налоговые доходы составили 21,7 %, что значительно выше аналогичного показателя за 2015 год - на 0,9 пункта (было 20,8%); неналоговые доходы – 2,1% или на 0,1 пункт ниже показателя за 2015 год (было 2,2%); безвозмездные поступления из других уровней бюджета (с учетом возврата остатков) – 76,3 % или на 1,1 пункта ниже показателя за 2015 год (было 77,4%), в том числе: из краевого бюджета 75,9%, из бюджетов сельских поселений – 0,4 %; возврат целевых остатков краевого бюджета – минус 0,16%, прочие безвозмездные поступления – 0,03%.

В общем объеме доходов муниципального образования за 2016 год на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 23,8 % или на 0,8 пункта выше показателя за 2015 год (было 23,0%), безвозмездных поступлений 76,2 %, соответственно на 0,8 пункт ниже показателя за 2015 год (было 77,0%). При чем повышение доли налоговых и неналоговых доходов происходит второй год подряд после резкого снижения в 2014 году.

  **Анализ показателей исполнения бюджета показывает все еще значительную зависимость местного бюджета от поступления средств от других бюджетов, прежде всего из краевого бюджета – доходная база обеспечивается собственными доходными источниками (в части поступления налоговых и неналоговых доходов**) **только на 23,8% (против23,0% в 2015 году, 12,6% в 2014 году, 24,7 % за 2013 год), а без учета налоговых доходов по дополнительному нормативу всего на 15,4% против 16,0 в 2015 году и 8,3% за 2014 год.** **Высокая дотационность и существенная зависимость местного бюджета от поступления средств от других бюджетов не дают возможности эффективного маневрирования при планировании и исполнения собственных закрепленных законодательством полномочий и расходных обязательств муниципального района и особенно муниципальных программ.**

 3.1 Исполнение налоговых доходов бюджета за 2016 год

В 2016 году в районный бюджет поступило налоговых доходов в сумме 186 874,3 тыс. рублей (против 159 119,2 тыс. руб. в 2015 году) при плане 183 007,8 тыс. рублей, что на 3 866,5 тыс. рублей или на 2,1 % больше показателя уточненного бюджета, **со значительным ростом к показателям за 2015 год на 27 755,1 тыс. рублей или на 17,4 %,**

**Плановые показатели объемов налоговых доходов по уточненному бюджету** **увеличились к показателям первоначально утвержденного бюджета на 27 836,5 тыс. руб. или на 17,9 %**, в том числе по всем видам налоговых платежей за исключением доходов от уплаты единого налога на вмененный доход, по которому плановые показатели были уменьшены на 5,1% (минус 456,0 тыс. руб.). Существенно были увеличены плановые показатели по налогу на прибыль организаций – с 2 300,0 тыс. руб. до 19 100,0 тыс. руб. или на 16 800,0 тыс. руб. или в 8,3 раза, с выполнением в сумме 19 173,2 тыс. руб. и единому сельскохозяйственному налогу – с 1 231,1 тыс. руб. до 2 650,0 тыс. руб. или на 1 418,9 тыс. руб. или в 2,2 раза, и в абсолютной сумме также по налогу на доходы физических лиц – с 137 171,4 тыс. руб. до 145 495,8 тыс. руб. или на 8 324,4 тыс. руб. или 6,1%, с выполнением в сумме 149 133,5 тыс. руб.

 **Корректировки плановых показателей (в сторону уменьшения) решением Совета от 28 декабря 2015 года №137 позволило выполнить плановые показатели 2016 года по двум видам налоговых доходов - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (уменьшен с 8 976,0 тыс. руб. до 8 520,0 тыс. руб. при исполнении в сумме 8 596,7 тыс. руб.) и налогу на прибыль организаций (с 20 235,0 тыс. руб. до 19 100,0 тыс. руб. при исполнении в сумме 19 173,2 тыс. руб.).**

Итоги поступления налоговых доходов в бюджет муниципального района и ее динамика за 2016 год приведены в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2015 г. | Бюджетное назначение на 2016 г. | Исполнено за 2016 г. | %исполнения | Отклонение показателя за 2016 год от показателя за 2015 год |
| **Налоговые доходы, всего** | **159 119,2** | **183 007,8** | **186 874,3** | **102,1** | **+27 755,1** |
| **в том числе:** |  |  |  |  |  |
| **1 .Налог на прибыль организаций** | **20 923,6** | **19 100,0** | **19 173,2** | **100,4** | **-1 750,4** |
| **2.Налог на доходы физических лиц** | **124 923,2** | **145 495,8** | **149 133,5** | **102,5** | **+24 210,3** |
| **3. Доходы от уплаты акцизов** | **1 437,5** | **2 007,0** | **2 021,1** | **100,7** | **+583,6** |
| **4.Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** | **0** | **2 920,0** | **2 947,1** | **100,9** | **+2 947,1** |
| **5.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** | **8 641,8** | **8 520,0** | **8 596,7** | **100,9** | **-314,9** |
| **6.Единый сельскохозяйственный налог** | **1 378,9** | **2 650,0** | **2 655,1** | **100,2** | **+1 276,2** |
| **7. Государственная пошлина** | **1 814,2** | **2 315,0** | **2 347,6** | **101,4** | **+533,4** |

Анализ данных представленных в таблице показывает, что по всем видам налоговых доходов план перевыполнен - от 0,2% до 2,5 %, в том числе по основному виду налоговых доходов - налогу на доходы физических лиц – на 2,5%.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета за 2016 год показал, что преобладающий удельный вес в ней занимает налог на доходы физических лиц – 79,8% (в 2015 году было 78,5%, в 2014 году - 87,8%). Налог на прибыль организаций составляет – 10,3% (в 2015 году было 13,1%), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составляет – 4,6% (было 5,4%),налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1,6%, единый сельскохозяйственный налог - 1,4% (было 0,9%), государственная пошлина – 1,3% (было 1,1%). Доходы от уплаты акцизов наименьшую долю – 1,1% (было 0,9%). Доли налога на доходы физических лиц, единого сельскохозяйственного налога и госпошлины по сравнению с аналогичными показателями 2015 года возросли на 1,4, 0,5 и 0,4 пунктов соответственно, а налога на прибыль организаций и единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности снизились соответственно на 2,8 и 0,8 пункта.

По сравнению с показателями 2015 года, **поступления по 4 видам налоговых доходов в 2016 году существенно возросли.** В абсолютной сумме наибольший рост достигнут по следующим видам:

- налог на доходы физических лиц - на 24 210,3тыс. руб. или на 19,4%;

- единый сельскохозяйственный налог - на 1 276,2тыс. руб. или на 92,6%;

- доходы от уплаты акцизов - на 583,6 тыс. руб. или на 40,6%;

- государственная пошлина - на 533,4 тыс. руб. или на 29,4%.

И по двум видам платежей наблюдается снижение показателей:

-налог на прибыль организаций - на 1 750,4 тыс. руб. или на 8,4%;

-единый налог на вмененный доход - на 314,9 тыс. руб. или на 0,5%.

**Анализ поступления налога на доходы физических лиц, одного из основных видов собственных доходов местного бюджета показал, что общий рост данного вида дохода в 2016 году в сумме 24 210,3 тыс. руб. обусловлен как и увеличением нормативного процента отчислений (с 43,76% в 2015 году до 48,59% в 2016 году) - что увеличило общее поступление в бюджет на сумму** **14 824,3 тыс. руб**. **или 61,2% прироста. В тоже время обеспечен за 2016 год и прирост (38,8% прироста) в сумме 9 386,0 тыс. руб. за счет роста поступления данного вида налога (на 7,5%) в целом по Успенскому району**. **И здесь надо отметить, что темпы роста поступления налога на доходы физических лиц в целом по Успенскому району за 2016 год составил 7,5% - что существенно ниже аналогичного показателя за 2015 год (было 13,5%), но выше темпов роста за 2013 - 2014 годы** **(6,6% - за 2014 год, 7,4% - за 2013 год).**

**3.2 Неналоговые доходы бюджета муниципального образования**

**за 2016 год**

**В 2016 году в районный бюджет поступило неналоговых доходов в сумме 18 115,3 тыс. рублей** (против 16 901,8 в 2015 году, 12 723,7 тыс. руб. в 2014 году, 24 577,7 тыс. руб. в 2013 году и 11 296,3 тыс. руб. в 2012 году), что на 752,8 тыс. рублей или на 4,3% больше годового плана, **но с существенным ростом к показателям за 2015 год на 1 213,5 тыс. рублей или на 7,2% больше, в основном за счет роста поступления доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,** рост по которым составил 3 136,2 тыс. руб. или на 38,6%.

Необходимо отметить, что в 2016 году по всем видам неналоговых доходов бюджетные назначения выполнены и перевыполнены.

Плановые показатели объемов неналоговых доходов по уточненному бюджету снизились к показателям первоначально утвержденного бюджета с 19 741,0 тыс. руб. до 17 362,5 тыс. руб., то есть на 2 378,5 тыс. руб. или на 12,0%, в том числе **по семи из десяти видов неналоговых доходов – уменьшены в общей сумме с 10 281,0 тыс. руб. до 7 484,5 тыс. руб. при фактическом исполнении по ним в сумме 7 911,2 тыс. руб.** – в том числе по штрафам с 3 800,0 тыс. руб. до 2 260,0 тыс. руб. или уменьшено на 40,5%, по реализации квартир и иного имущества – с 871,2 тыс. руб. до 317,5 тыс. руб. или уменьшено в 2,7 раза, по плате за негативное воздействие на окружающую среду - с 1 350,0 тыс. руб. до 1 020,0 тыс. руб. или на 24,4%.

 **Корректировки плановых показателей (в сторону уменьшения) решением Совета от 28 декабря 2016 года позволило выполнить плановые показатели по семи видам неналоговых доходов - доходам, полученным от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков (уменьшено с 1 677,0 тыс. руб. до 1 244,0 тыс. руб. при фактическом исполнении 1 531,4 тыс. руб.), плате за негативное воздействие на окружающую среду (уменьшено с 1 350,0 тыс. руб. до 1 020,0 тыс. руб. при фактическом исполнении 1 035,7 тыс. руб.), доходам от продажи квартир и иного имущества (уменьшено с 871,2 тыс. руб. до 317,5 тыс. руб. при фактическом исполнении 318,5 тыс. руб.), штрафам (уменьшено с 3 800,0 тыс. руб. до 2 260,0 тыс. руб. при фактическом исполнении 2 288,1 тыс. руб.), а также по доходам от сдачи в аренду имущества и процентам, полученные от предоставления бюджетных кредитов.**

Динамика и структура неналоговых доходов по видам за 2016 год приведены в таблице:

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2015 г. | Бюджетное назначение на 2016 г. | Исполнено за 2016 г. | %исполнения | Отклонение показателя за 2016 год от показателя за 2015 год |
| Неналоговые доходы, всего | 16 901,8 | 17 362,5 | 18 115,3 | 104,3 | +1 213,5 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| 1. Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 8 119,5 | 10 644,0 | 11 255,7 | 101,5 | +3 136,2 |
| 2.Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений | 257,2 | 230,5 | 250,8 | 108,8 | -6,4 |
| 3.Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 31,2 | 20,7 | 20,8 | 100,3 | -10,4 |
| 4.Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности  | 37,4 | 48,0 | 50,2 | 104,6 | +12,8 |
| 5.Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 878,5 | 1 020,0 | 1 035,7 | 101,5 | +157,2 |
| 6.Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 123,1 | 430,0 | 436,9 | 101,6 | +313,8 |
|  7.Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу (в том числе квартир) | 0 | 317,5 | 318,5 | 100,3 | +318,5 |
| 8.Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, и находящиеся в муниципальной собственности | 3 405,3 | 2 391,8 | 2 465,9 | 103,1 | -939,4 |
|  9.Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 078,3 | 2 260,0 | 2 288,1 | 101,2 | -1 790,3 |
|  10.Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | -28,7 | 0 | -7,3 | х | +21,4 |

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета за 2016 год показал, что наибольший удельный вес в ней занимают: доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки – 61,3% (было в 2015 году 48,0%), доходы от продажи земельных участков – 13,6% (было 20,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12,6% (было 24,1%), плата за негативное воздействие на окружающую среду - 5,7% (было 5,2%). Доля доходов от арендной платы за землю возросла существенно - на 13,3 пункта (на 3 136,2 тыс. руб.).

Однако по сравнению с аналогичными показателями за 2015 год в прошедшем 2016 году **уменьшились поступления по 4 из 9 видов неналоговых доходов, отраженных в таблице.** **В абсолютной сумме снижение произошло по следующим видам,** по которым общее снижение составило 2 746,5 тыс. руб., в том числе:

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба – уменьшилось на 1 790,3 тыс. руб. или на 43,9%.

- Доходы от продажи земельных участков – уменьшилось на 939,4 тыс. руб. или на 27,6%.

И по 5 видам неналоговых доходов обеспечен рост к показателям 2015 года в общей сумме 3 960,0 тыс. руб.

**Следует отметить, что в результате убыточности хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, отчисления от прибыли муниципальных унитарных предприятий за 2013-2016 годы в местный бюджет не производились.**

**3**.**3. Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района за**

**2016 год**

В 2015 году сумма поступивших в бюджет муниципального района безвозмездных поступлений составила 655 966,6 тыс. рублей (против 588 014,4 тыс. руб. в 2015 году), с исполнением на 99,8 % к годовому бюджетному назначению, из них:

-поступление из краевого бюджета – 653 307,0 тыс. руб. (в 2015 году было 586 502,4 тыс. руб.), или 99,8 % к годовому бюджетному назначению;

- поступление из бюджетов поселений на решение передаваемых полномочий – 3 701,0 (в 2014 году было 4 836,7 тыс. рублей), 100 % к плану;

- прочие безвозмездные поступления –323,2 тыс. руб. (было 55,0 тыс. руб.), 100,0% к плану;

-доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 0,0 тыс. руб. (было 121,0 тыс. руб.);

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов – минус 1 364,6 тыс. руб. (в 2015 году было в сумме минус 3 500,7 тыс. руб.), 111,2 % к плану. **Здесь необходимо отметить годовые бюджетные назначения по возврату целевых межбюджетных трансфертов по бюджету на 2016 год своевременно не были откорректированы – поэтому фактичекские суммы возврата оказались выше отраженных в утвержденном бюджете – по бюджету минус 1 227,5 тыс. руб., а фактический возврат – минус 1 364,3 тыс. руб., то есть превышен на 136,8 тыс. руб.**

Выполнение плана безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района за 2016 год и их структура приведены в таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Показатели за 2016 год | % испол­нения | Структура доходов в 2016 году,% |
|  | План | Факт |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов |  658 365,1 |  657 008,0 |  99,8 | 100,0 |
|  из них: |  |  |  |  |
| -поступления из краевого бюджета |  654 664,1 |  653 307,0 |  99,8 | 99,4 |
| -поступление из бюджетов посе­лений | 3 701,0 | 3 701,0 |  100,0 | 0,6 |

Динамика и структура безвозмездных поступлений по видам за 2016 год приведены в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено за 2015 г. | Бюджетное назначение на 2016 г. | Исполнено за 2016 г. | %исполнения | Отклонение показателя за 2016 год от показателя за 2015 год |
| Безвозмездные поступления, всего | 588 014,4 | 657 463,5 | 655 966,6 | 99,8 | +67 952,2 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| 1 .Дотации бюджетам муниципальных образований | 46 517,4 | 58 713,0 | 58 713,0 | 100,0 | +12 195,6 |
| 2.Субсидии бюджетам муниципальных образований | 59 458,9 | 100 863,8 | 100 861,6 | 100,0 | +41 402,7 |
| 3.Субвенции бюджетам муниципальных образований | 477 419,9 | 492 025,6 | 490 670,7 | 99,7 | +13 250,8 |
| 4Иные межбюджетные трансферты | 7 942,9 | 6 762,7 | 6 762,7 | 100,0 | -1 180,2 |
| 5. Прочие безвозмездные поступления | 55,0 | 323,2 | 323,2 | 100,0 | +268,2 |
| 6.Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | 121,0 | 0 | 0 | 0 | -121,0 |
| 7. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -3 500,7 | -1 227,5 | -1 364,6 | 111,2 | +2 136,1 |

Анализ показателей отчета исполнения бюджета за 2016 год показывает, что в бюджете муниципального района отклонения фактических показателей от показателей уточненного бюджета имеются в общей сумме 1 496,9 тыс. руб., в том числе по следующим межбюджетным трансфертам из краевого бюджета:

 -субвенции краевого бюджета по переданным полномочиям – поступило меньше в сумме 1 354,9 тыс. руб. или 0,3 % от плана;

 - субсидии по краевым программам и мероприятиям – поступило меньше в сумме 2,2 тыс. руб. или 0,002 % от плана.

 По сравнению с аналогичными показателями за 2015 год сумма безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования в 2016 году возросла значительно - на 67 952,2 тыс. руб. или на 11,6 %, в том числе **межбюджетные трансферты краевого бюджета** увеличились на 66 804,6 тыс. руб. или на 11,4% больше, из них дотации краевого бюджета – увеличились на 12 195,6 тыс. руб. или на 26,2%, субсидии по краевым программам и мероприятиям – возросли на 41 402,7 тыс. руб. или на 69,6%, субвенции по переданным полномочиям – увеличились на 13 250,8 тыс. руб. или на 2,8%, и только прочие межбюджетные трансферты уменьшились незначительно - на  44,5 тыс. руб. или 1,4% (с 3 106,2 тыс. руб. до 3 061,7 тыс. руб.).

 Межбюджетные трансферты сельских поселений по передаваемым полномочиям, в связи с изменением исполнения полномочий по созданию и содержанию аварийно-спасательных служб с сельских поселений на муниципальные районы, уменьшились значительно - на 1 135,7 тыс. руб. или на 23,5% (с 4 836,7 тыс. руб. до 3 701,0 тыс. руб.).

4.Исполнение расходной части районного бюджета за 2016 год

 Анализ отчета об исполнении бюджета и проекта решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» и прилагаемых к нему документов показал, что в 2016 году по всем разделам бюджетные расходы составили **856 921,9** тыс. руб. (против **804 524,8** тыс. руб. в 2015 году) и меньше утвержденных ассигнований на сумму **13 082,0** тыс. рублей, в том числе за счет не поступивших целевых средств из краевого бюджета в сумме 1 357,1 тыс. руб. **Бюджет исполнен в целом по расходам на 98,5% (в 2015 году было 95,2, в 2014 году - 93,7 %).**

 **Объем расходов бюджета** муниципального образования Успенский район за 2016 год **возрос к показателям 2015 года** с **804 524,8** тыс. руб. до **856 921,9** тыс. руб. **или на 52 397,1 тыс. руб. или на 7,6 процента**.

 Бюджетные расходы в 2016 году производились по 12 разделам из 12 предусмотренных и 30 подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ из 32 предусмотренных по бюджету муниципального образования Успенский район, за исключением подразделов 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (плановый объем ассигнований 90,0 тыс. руб.) и 05 02 «Коммунальное хозяйство» (плановый объем ассигнований 1 065,0 тыс. руб.).

Бюджетное финансирование, динамика и фактические расходы районного
бюджета в 2016 году по разделам и подразделам функциональной
классификации бюджетных расходов отражены в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Разд, подраздел | Исполнено за 2015 год | Уточненные бюджетные назначения на 2016 год | **Исполнено за 2016 год** | **% исполнения** | Отклонения 2016 года к 2015 году (+,- тыс. руб.) |
|  | Всего расходов: |  | 804 524,8 | 870 003,9 | 856 921,9 | 98,5 | +52 397,1 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные |  |  |  |  |  |  |
|  | вопросы | 0100 | 77 483,6 | 90 346,6 | 87 978,8 | 97,4 | +10 495,2 |
|  | Функционирование выс- |  |  |  |  |  |  |
|  | шего должностного лица |  |  |  |  |  |  |
|  | органа местного самоуп- |  |  |  |  |  |  |
|  | равления | 0102 | 775,9 | 1 195 8 | 1 195,7 | 100,0 | +419,8 |
|  | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 496,5 | 605,4 | 525,4 | 86,8 | +28,9 |
|  | Функционирование выс- |  |  |  |  |  |  |
|  | ших органов исполни- |  |  |  |  |  |  |
|  | тельной власти, местных |  |  |  |  |  |  |
|  | администраций | 0104 | 30 185,8 | 34 830,7 | 34 721,6 | 99,7 | +4 535,8 |
|  | Судебная система | 0105 | 17,8 | 72,1 | 72,1 | 100,0 | +54,3 |
|  | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 11 524,8 | 12 698,3 | 12 656,4 | 99,7 | +1 131,6 |
|  | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1 262,9 | 0 | 0 | 0 | - 1 262,9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Резервные фонды | 0111 | 0 | 400,0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Другие общегосударст- |  |  |  |  |  |  |
|  | венные вопросы | 0113 | 33 219,9 | 40 544,3 | 38 807,7 | 95,7 | +5 587,8 |
| 2 | Национальная оборона | 0200 | 0 | 89,8 | 84,9 | 94,5 | +84,9 |
|  | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Мобилизационная подготовка экономики |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 0204 | 0 | 89,8 | 84,9 | 94,5 | +84,9 |
| 3 | Национальная безопас­ность и правоохрани- |  |  |  |  |  |  |
|  | тельная деятельность | 0300 | 3 695,1 | 4 251,2 | 3 423,7 | 80,5 | -271,4 |
|  | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 3 601,3 | 4 161,2 | 3 423,7 | 82,3 | -177,6 |
|  | Обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 93,8 | 90,0 | 0 | 0 | -93,8 |
| 4 | Национальная экономика |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **0400** | 14 003,1 | 30 624,2 | 28 366,3 | 92,6 | +14 363,2 |
|  | Сельское хозяйство и |  |  |  |  |  |  |
|  | рыболовство | 0405 | 9 182,6 | 18 726,5 | 18 657,9 | 99,6 | +9 475,3 |
|  | Водное хозяйство | 0406 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 0 | 2 007,0 | 14, 3 | 0,7 | 0 |
|  | Другие вопросы в |  |  |  |  |  |  |
|  | области национальной |  |  |  |  |  |  |
|  | экономики | 0412 | 4 820,5 | 9 890,7 | 9 694,1 | 98,0 | +4 873,6 |
| 5 | Жилищно – коммунальное хозяйство | **0500** | 59 082,3 | 8 569,1 | 6 897,3 | 80,5 | -52 185,0 |
|  | Жилищное хозяйство | 0501 | 37 042,3 | 7 504,1 | 6 897,3 | 91,9 | -30 145,0 |
|  | Коммунальное хозяйство | 0502 | 22 040,0 | 1 065,0 | 0 | 0 | -22 040,0 |
|  | Благоустройство | 0503 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | **Охрана окружающей среды** | **0600** | **0** | **0** | **0** |  | **0** |
|  | Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 0602 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
| 7 | Образование | 0700 | 540 432,6 | 624 684,2 | 620 402,1 | 99,3 | +79 969,5 |
|  | Дошкольное образование | 0701 | 234 761,1 | 224 070,7 | 223 924,4 | 99,9 | -10 836,7 |
|  | Общее образование | 0702 | 280 010,4 | 367 051,8 | 363 690,8 | 99,1 | +83 680,4 |
|  | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 328,7 | 204,4 | 204,4 | 100,0 | -124,3 |
|  | Молодёжная политика и оздоровление детей | 0707 | 5 123,9 | 5 829,1 | 5 345,2 | 91,7 | +221,3 |
|  | Другие вопросы в облас­ти образования | 0709 | 20 208,5 | 27 528,2 | 27 237,4 | 98,9 | +7 028,9 |
| 8 | Культура, кинематография |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 0800 | 9 784,8 | 10 763,1 | 9 893,1 | 91,9 | +108,3 |
|  | Культура | 0801 | 6 143,6 | 6 903,4 | 6 206,9 | 89,9 | +63,3 |
|  | Другие вопросы в области |  |  |  |  |  |  |
|  |  культуры, кинематографии |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 0804 | 3 641,2 | 3 859,7 | 3 686,2 | 95,5 | +45,0 |
| 9 | Здравоохранение  | 0900 | 22 157,8 | 26 325,0 | 26 293,8 | 99,9 | +4 136,0 |
|  | Стационарная медицинская помощь | 0901 | 13 554,1 | 16 372,2 | 16 372,2 | 100,0 | +2 818,1 |
|  | Амбулаторная помощь | 0902 | 7 779,5 | 8 284,5 | 8 284,5 | 100,0 | +505,0 |
|  | Скорая медицинская помощь | 0904 | 0 | 0 | 0 |  | 0 |
|  | Другие вопросы в области |  |  |  |  |  |  |
|  |  здравоохранения  | 0909 | 824,2 | 1 668,3 | 1 637,1 | 98,1 | +812,9 |
| 10 | Социальная политика | **1000** | 45 182,7 | 48 713,9 | 47 948,9 | 98,4 | +2 766,2 |
|  | Пенсионное обеспечение | 1001 | 1 275,9 | 1 413,0 | 1 408,4 | 99,7 | +132,5 |
|  | Социальное обеспечение |  |  |  |  |  |  |
|  | населения | 1003 | 5,2 | 5,2 | 5,2 | 100,0 | 0 |
|  | Охрана семьи и детства | 1004 | 43 751,6 | 46 945,7 | 46 185,3 | 98,4 | +2 433,7 |
|  | Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 150,0 | 350,0 | 350,0 | 100,0 | +200,0 |
| 11 |  **Физическая культура и спорт** | 1100 | **1 347,3** | **7 877,5** | **7 873,7** | **99,9** | **+6 526,4** |
|  | Физическая культура | 1101 | 62,5 | 6 062,5 | 6 062,5 | 100,0 | +6 000,0 |
|  | Массовый спорт | 1102 | 1 284,8 | 1 815,0 | 1 811,2 | 99,8 | +526,4 |
|  | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | 1300 | **12 645,6** | **909,9** | **909,9** | **100,0** | **-11 735,7** |
|  | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | 12 645,6 | 909,9 | 909,9 | 100,0 | -11 735,7 |
| 13 | Межбюджетные |  |  |  |  |  |  |
|  | Трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | **1400** | 18 709,9 | 16 849,4 | 16 849,4 | 100,0 | -1 860,5 |
|  | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 1401 | 18 709,9 | 16 849,4 | 16 849,4 | 100,0 | -1 860,5 |

Обращает внимание, что **по десяти разделам** функциональной классификации бюджетных расходов из 12 **не обеспечено полное использование выделенных средств районного бюджета в объемах**, предусмотренных утвержденным бюджетом на 2016 год.

Наименьший процент освоения бюджетных ассигнований допущен по пяти разделам бюджетной классификации – менее 95,0%: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 80,5%, «Национальная безопас­ность и правоохранительная деятельность – 80,5%**, «**Культура, кинематография» - 91,9 %, «Национальная экономика» - 92,6 %, «Национальная оборона» - 94,5 %.

Из тридцати двух подразделов функциональной классификации бюджетных расходов, представленных в таблице, план исполнен в полном объеме практически только по 10 подразделам, что составляет 31,3 % от общего количества подразделов.

**Самый низкий процент выполнения бюджетных назначений**, **ниже 90 процентов**, составил **по шести подразделам** бюджетной классификации: «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 0%, «Коммунальное хозяйство» – 0%, «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 0,7%, «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 82,3%, «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 86,8%, «Культура» - 89,9%.

В ведомственной структуре расходов районного бюджета за 2016 год наибольший удельный вес занимают расходы, осуществляемые тремя главными распорядителями: Управление образованием - 589 663,2 тыс. руб. (в 2015 году было 556 405,6 тыс. руб.) или 68,1% расходов бюджета, Администрация муниципального образования – 157 871,3 тыс. руб. (в 2015 году было 171 788,9 тыс. руб.) или 19,0% расходов бюджета и Отдел культуры администрации - 73 074,9 тыс. руб. (в 2015 году было 28 015,9 тыс. руб.) или 8,7% расходов бюджета. На долю указанных ведомств приходится 95,8 % всех расходов районного бюджета за 2016 год.

На долю остальных четырех главных распорядителей бюджетных средств приходится 4,2 % от всех расходов бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по ведомствам (главным распорядителям) (тыс. руб.), динамика и структура расходов представлена в следующей таблице (%):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ведомства (главного распорядителя) | Показатели за 2015 год | Показатели за 2016 год | % испол­нения | Структура расходов по распорядителям бюджета в 2016 году, % |
|  | Бюджетные назначения на год | Исполнено за год |  |
| Всего расходов: | 804 524,8 | 870 003,9 | 856 921,9 | 98,50 | 100,0 |
| 1.Совет муниципального образования Успенский район | 496,5 | 605,4 | 525,4 | 86,78 | 0,07 |
| 2.Администрация муниципального образования Успенский район | 171 788,9 | 164 926,1 | 157 871,3 | 95,72 | 18,96 |
| 3.Муниципальное казенное учреждение «Финансовое управление администрации муниципального образования Успенский район» | 42 367,6 | 30 130,7 | 30 123,4 | 99,98 | 3,46 |
| 4.Контрольно-счетная палата муниципального образования Успенский район | 1 312,7 | 1 426,9 | 1 392,3 | 97,58 | 0,16 |
| 5. Муниципальное казенное учреждение «Управление образованием администрации муниципального образования Успенский район» | 556 405,6 | 592 531,0 | 589 663,2 | 99,52 | 68,11 |
| 6. Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры администрации муниципального образования Успенский район» | 28 015,9 | 75 636,8 | 73 074,9 | 96,61 | 8,69 |
| 7. Муниципальное казенное учреждение «Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Успенский район» | 4 137,6 | 4 747,0 | 4 271,5 | 89,98 | 0,55 |

 При общем роста объемов финансирования в 2016 году на 6,5 % (на 52 397,1 тыс. руб.), снижение объемов расходов по сравнению с 2015 годом произошло по Администрации муниципального образования Успенский район – на 13 917,6 тыс. руб. или 10,1% (за счет в первую очередь значительного снижения краевых субсидий финансирования жилищно-коммунального хозяйства, в том числе по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями – общее снижение расходов по данному разделу с 59 082,3 тыс. руб. в 2015 году до 6 897,3 тыс. руб. в 2016 году) и Финансовому управлению администрации – на 28,9% или на 12 244,2 тыс. руб. (за счет в первую очередь снижения объемов финансирования расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга с 12 645,6 тыс. руб. в 2015 году до 909,9 тыс. руб. в 2016 году).

 **Бюджет муниципального образования Успенский район носят явно выраженный социальный характер – 712 411,6 тыс. руб. (против 618 905,2 тыс. руб. за 2015 год) или 83,1% расходов исполненного бюджета 2016 года (против 76,9% в 2015 году) были направлены на финансирование образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта и социальную политику, с ростом к показателям за 2015 год на 93 506,4 тыс. руб. или на 15,1%.**

Расходы на оплату труда работников бюджетной сферы растут из года в год и составили в 2013 году **403 858,6 тыс. руб**., в 2014 году **434 609,6 тыс. руб.** при общих расходах бюджета в объеме **1 076 956,0 тыс. руб**., в 2015 году - **455 694,1 тыс. руб.** при общих расходах бюджета в объеме **804 524,8 тыс. руб. и в 2016 году составили 489 554,8 тыс. руб. при общих объемах расходов бюджета в сумме 856 921,9 тыс. руб.**  **Однако здесь надо отметить значительное увеличение в последние годы доли расходов на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме расходов местного бюджета – с 40,4% за 2014 год до 56,6% за 2015 бюджетный год и до 57,1% 2016 год (расходы на оплату труда работников бюджетной сферы составили в 2016 году 489 554,8 тыс. руб. против 455 694,1 тыс. руб. за 2015 год с ростом к показателю предыдущего года на 7,4%. Но при этом соответственно доля расходов бюджета на иные цели, в том числе на материальное обеспечение и развитие, снизилась (при росте в абсолютных показателях с 348,8 млн. руб. в 2015 году до 367,4 млн. руб. в 2016 году или с приростом на 5,3%).**

**Исполнение мероприятий в рамках целевых программ**

 **В бюджете муниципального образования Успенский район на 2015 и 2016 годы в отличии от 2014 года финансирование предусматривалось и фактически осуществлено с использованием программных методов финансирования.**

 **На выполнение мероприятий по 18 муниципальным программам в бюджете муниципального образования Успенский район было выделено 792 019,7 тыс. руб. (против 703 891,5 тыс. руб. в 2015 году и 29 733,3 тыс. рублей в 2014 году) (по уточненному бюджету в соответствии с решением Совета от 28 декабря 2016 года №137), или 91,0% ( против 83,3% в 2015 году и 2,7% в 2014 году) от всех расходов бюджета, что должно способствовать при условии контроля за их выполнением принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств. Согласно учетных данных и показателей, отраженных в приложении №4 к проекту исполнение мероприятий муниципальных программ осуществлено на общую сумму 782 397,2 тыс. руб. или 98,8% годовых бюджетных назначений, при общем исполнении бюджета за год по расходам на 98,5%. Наименьший уровень исполнения осуществлен по следующим программам (90% и менее):**

**- Муниципальная программа по осуществлению комплекса мер в обеспечении безопасности дорожного движения в Успенском районе» - 33,4%;**

 **- «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район» - 35,5%;**

**- «Обеспечение безопасности населения муниципального образования Успенский район» - 86,8%;**

 **- «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования Успенский район в сфере строительства, архитектуры и дорожного хозяйства» - 88,8%;**

 **- «Развитие культуры Успенского района» - 88,9%;**

**- «Молодежь Успенского района» - 90,0%.**

**Из перечня исполнения внепрограммных мероприятий следует отметить низкое исполнение мероприятия по развитию дорожного хозяйства – 0,7% годовых бюджетных назначений.**

4.1 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Общегосударственные расходы»

 Расходы по этому разделу в 2016 году составили 87 978,8 тыс. рублей (против 77 483,6 тыс. руб. в 2015 году, 76 073,0 в 2014 году, 75 995,7 тыс. руб. в 2013 году, 68 626,8 тыс. руб. в 2012 году и 57 946,8 тыс. руб. в 2011 году) или 10,3 % (было 9,6, 7,1, 10,1, 9,5 и 9,3% соответственно) от всех расходов. **Объем расходов по данному разделу возросли по сравнению с показателями 2015 года значительно - на 10 495,2 тыс. руб. или 13,5%** (за период 2011-2016 годы на 51,8%), при увеличении доли в общей сумме расходов на 0,7 пункта.

Анализ показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов по разделу занимают:

**- расходы по подразделам содержания органов местного самоуправления** (0102, 0103, 0104, 0106) – **49 099,0 тыс. рублей** (против 42 983,0 тыс. руб. в 2015 году) или 55,8% (было 55,5%) в общей сумме расходов по разделу. Следует отметить, что по сравнению с показателями за 2015 год, **абсолютная сумма фактических расходов увеличилась значительно - на 6 116,0 тыс. руб. или 14,2%;**

-расходы по подразделу «**Другие общегосударственные вопросы» - 38 807,7 тыс**. рублей (против 33 219,9 тыс. руб. в 2015 году) или 44,1 % (было 42,9%) в общей сумме расходов по разделу**. Увеличение расходов по данному подразделу по сравнению с 2015 годом составило 5 587,8 тыс. руб. или 16,8 %.** Существенно возросли расходы на субсидирование бюджетных учреждений - Успенский МФЦ, Управление по закупкам и Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления – на 2 304,1 тыс. руб. или на 8,4% (с 27 443,2 тыс. руб. в 2015 году до 29 747,3 тыс. руб. в 2016 году). Несколько увеличились фактические расходы на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления района (не считая аналогичных расходов осуществленных в рамках отдельных муниципальных программ) с 2 322,6 тыс. руб. за 2015 год до 2 674,0 тыс. руб. за 2016 год (то есть возросли на 351,4 тыс. руб. или 15,1 %). Суммарно на долю указанных видов расходов приходится 8,1% в общей сумме расходов муниципальной программы «Обеспечение деятельности администрации муниципального образования Успенский район.

 **Фактические** р**асходы на содержание органов местного самоуправления**, с учетом расходов на финансирование управлений и отделов администрации, отраженных в других разделах бюджета за 2016 год в общей **сумме составляют 55 481,4 тыс. руб. (против 47 733,2 тыс. руб. в 2015 году) или с ростом к показателю 2015 года на 7 748,2 тыс. руб. или на 16,2%, (Справочно:** р**асходы на содержание органов местного самоуправления составляли: 53 285,8 тыс. руб. в 2014 году, 52 053,4 тыс. руб. в 2013 году, 42 818,8 тыс. руб. в 2012 году и 39 288,1 тыс. руб. в 2011 году), в том числе без расходов по переданным полномочиям края за 2016 год – в сумме 49 764,6 тыс. руб. (в 2015 году было 42 102,2 тыс. руб., в 2014 году было 48 108,2 тыс. руб.) (при плановом показателе на 2016 год в сумме 50 155,1 тыс. руб. и исполнением на 99,2%, с существенным ростом к аналогичному показателю за 2015 год на 7 662,4 тыс. руб. или на 18,2%)** и **не превышают (как в плановом показателе, так и фактическом) установленный в соответствии с пунктом 2 статьи 136 Бюджетного кодекса норматив формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, утвержденный постановлением главы администрации Краснодарского края от 21.09.2015 г. №880 (установленный предельный лимит – 52 558,0 тыс. руб.).**

 **При внешней проверке отчета исполнения бюджета главного администратора бюджетных средств – администрации муниципального образования Успенский район - на предмет обоснованности отнесения расходов средств бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации выявлено, что по разделу 01 «Общегосударственные расходы» подразделу 13 «Другие общегосударственные расходы» (бюджетополучатель Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления) необоснованно отнесены расходы, имеющие целевой характер социальной направленности:**

 **- расходы на финансирование мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан Успенского района» (план – 280,0 тыс. руб., фактически исполнено – 273,8 тыс. руб.) – основные расходы по данному мероприятию отражены по разделу 10 «Социальная политика».**

4.2 Расходы бюджета по разделу функциональной
классификации бюджетных расходов «Национальная оборона» и

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2016 году осуществлены в объеме 84,9 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 89,8 тыс. руб. по мероприятиям мобилизационной подготовки экономики и исполнены на 94,5%. Расходы по разделу «Национальная оборона» в 2015 году не осуществлялись при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 133,1 тыс. руб. по мероприятиям мобилизационной подготовки экономики.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2016 году осуществляла Администрация муниципального образования с исполнением в объеме 3 423,7 тыс. руб. при бюджетных назначениях в сумме 4 251,2 тыс. руб. или 80,5% к бюджетным назначениям (против аналогичных расходов в 2015 году в сумме 3 695,1 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на содержание МУ «Аварийно-спасательная служба муниципального образования Успенский район» - в объеме 1 943,4 тыс. руб. (что ниже – на 19,8% - уровня 2015 года – было 2 422,7 тыс. руб.) полностью за счет средств районного бюджета, а ранее осуществлялось за счет межбюджетных трансфертов сельских поселений и исполнены только на 78,4% (бюджетные назначения в сумме 2 478,9 тыс. руб.);

- содержание единой дежурно-диспетчерской службы – 1 301,2 тыс. руб., с существенным ростом к показателю за 2015 год на 225,4 тыс. руб. или на 21,0% (было 1 075,8 тыс. руб.), с исполнением 95,9%;

- другие мероприятия - в сумме 179,1 тыс. руб. при плане 415,8 тыс. руб., то есть с исполнением на 43,1%.

4.3 Расходы бюджета по разделу функциональной
классификации бюджетных расходов «Национальная экономика»

Расходы районного бюджета по данному разделу за 2016 год составили 28 366,3 тыс. рублей, осуществляла только Администрация муниципального образования и исполнены на 92,6% годовых бюджетных назначений (30 624,2 тыс. руб.) и по сравнению с аналогичными показателями в 2015 году (было 14 003,1 тыс. руб.) возросли значительно – на 14 363,2 тыс. руб. или в 2,0 раза.

 Расходы раздела распределились следующим образом:

 - «Сельское хозяйство и рыболовство» составляют 18 657,9 тыс. руб. или 65,8% расходов данного раздела, отмечено значительное увеличение к показателю 2015 года - на 9 475,3 тыс. руб. (было 9 182,6 тыс. руб.) или в 2,0 раза, исполнены на 99,6% от годовых бюджетных назначений (18 726,5 тыс. руб.);

 - «Водное хозяйство» - в 2016 году как и в 2015 году не были запланированы.

 - «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – по уточненному бюджету на 2016 года запланированы годовые бюджетные назначения муниципального дорожного фонда в объеме 1 692,8 тыс. руб. за счет целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты – **фактически зачислено в 2016 году акцизов в объеме 2 021,1 тыс. руб. при утвержденных уточненных годовых бюджетных назначениях в сумме 2 007,0 тыс. руб.** **По первоначально утвержденному бюджету на 2016 год (решение Совета от 23.12.2015 г. №31) объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам и объемы дорожных фондов по расходам были одинаковы - в сумме 1 692,8 тыс. руб. каждый – приложения №№3, 6, 7 и 8 к решению Совета, в последующем (решением Совета от 17.02.2016 г. №45) без уточнения объемов целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам увеличены объемы дорожного фонда на 90,0 тыс. руб. (увеличены с 1 692,8 тыс. руб. до 1 782,8 тыс. руб. Решением Совета от 27.07.2016 года №80 были вновь уточнены объемы дорожного фонда, и вновь стали равны объемам целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам – 1 692,8 тыс. руб.**

 **Решением Совета от 28.12.2016 года №137 были вновь уточнены объемы целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты по доходам (увеличены с 1 692,8 тыс. руб. до 2 007,0 тыс. руб. то есть увеличены на 314,2 тыс. руб.) однако по расходам объемы дорожных фондов не были уточнены и остались на том же уровне (1 692,8 тыс. руб.), тем самым возник разрыв между объемами финансирования расходов из дорожных фондов и источниками их образования в сумме 314,2 тыс. руб. или 15,7% от планового объема источника образования дорожных фондов**. **Финансирование содержания автомобильных дорог общего пользования, для чего и созданы дорожные фонды, фактически не осуществлялось – использовано только 7,1% (14,3 тыс. руб.) от средств поступивших акцизов – средства дорожных фондов в объеме 2 006,8 тыс. руб. вновь остались неиспользованными.**

 **Ранее заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджета 2014-2015 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере 2 856,2 тыс. руб. по бюджету 2016 года так и не были восстановлены.**

  **Заимствованные и направленные на иные цели средства дорожного фонда бюджетов 2014- 2016 годов в объеме фактического поступления целевых отчислений от акцизов на нефтепродукты в общем размере 4 863,0 тыс. руб. (1 418,7 + 1 437,5+2 006,8) подлежат восстановлению по бюджету муниципального образования Успенский район на 2017 год.**

 - «Другие вопросы в области национальной экономики» - в объеме 9 694,1 тыс. руб. (против 4 820,5 тыс. руб. в 2015 году) или 34,2 % расходов данного раздела, с ростом к показателям 2015 года – на 4 873,6 тыс. руб. или в 2,0 раза больше. Годовые бюджетные назначения исполнены на 98,0%;

4.4 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данному разделу осуществлены Администрацией муниципального образования в объеме 6 897,3 тыс. руб. (в 2015 году было 59 082,3 тыс. руб.) при плановых бюджетных назначениях в сумме 8 569,1 тыс. руб., то есть бюджетные назначения исполнены на 80,5%, в том числе по подразделу «Жилищное хозяйство» - в сумме 6 897,3 тыс. руб. (против 37 042,3 тыс. руб. в 2015 году) с исполнением бюджетных назначений на 91,9%, «Коммунальное хозяйство» -. при плановых бюджетных назначениях в сумме 1 065,0 тыс. руб. и с исполнением в сумме 0,0 тыс. руб., то есть без фактического финансирования (в 2015 году было в сумме 22 140,0 тыс. руб.) и «Благоустройство» - как и в предыдущем 2015 году, в сумме 0 тыс. руб.

Объемы целевых субвенций краевого бюджета, по обеспечению жильем детей-сирот (составляющие 100 % указанных средств подраздела «Жилищное хозяйство») составили в 2016 году только 6 904,1 тыс. руб. против 37 042,3 тыс. руб. в 2015 году с исполнением в сумме 6 897,3 тыс. руб. или на 99,9%.

Кроме того по бюджету 2016 года за счет собственных средств муниципального образования по подразделу «Жилищное хозяйство предусмотрены были средства по муниципальной программе «Развитие общественной инфраструктуры муниципального образования Успенский район» финансирование разработки проектно-сметной документации по объекту строительства 48- квартирного дома в сумме 600,0 тыс. руб., однако эти средства не были востребованы.

Аналогично, по подразделу «Коммунальное хозяйство» за счет межбюджетных трансфертов сельских поселений по бюджету 2016 года предусмотрены были средства по муниципальной программе «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район» на подготовку к осенне-зимнему периоду в сумме 1 065,0 тыс. руб., которые также не были востребованы (мероприятия не были профинансированы).

4.5 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Образование»

Расходы по этому разделу осуществляли четыре распорядителя средств муниципального бюджета (Администрации муниципального образования, Управление образованием, Отдел культуры и Отдел по делам молодежи) по пяти подразделам функциональной классификации расходов.

Расходы муниципального бюджета по разделу функциональной классификации расходов «Образование» в 2016 году составили 620 402,1 тыс. руб. (против аналогичных расходов за 2015 год в сумме 540 432,6 тыс. рублей), что составляет 72,4% от всех расходов бюджета (в 2015 году было 67,2%), со значительным ростом, в основном за счет завершения в районе строительства школы искусств (52,5 млн. руб.), к показателям 2015 года на 79 969,5 тыс. руб. или на 14,8%.

Среди главных распорядителей бюджетных средств наиболее крупным по объемам финансирования является **Управление образованием** с плановым объемом финансирования 545 522,8 тыс. руб. (было в 2015 году 512,591,5 тыс. руб.) и фактическими расходами в сумме 543 415,4 тыс. руб. или 87,6 % от всех расходах по данному разделу (было в 2015 году 506 953,0 тыс. руб.) и с исполнением 99,6 % к плановым показателям.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств фактические расходы распределись следующим образом:

-**отдел культуры** – 63 181,7 тыс. руб. при плане 64 873,7 тыс. руб. (было в 2015 году 18 231,1 тыс. руб.) или 10,5% расходов раздела, с исполнением на97,4%;

-**администрация муниципального образования** –9 533,4 тыс. руб. (было в 2015 году 5 472,4 тыс. руб.) или 1,5% расходов раздела, с исполнением 99,9%;

**- отдел по делам молодежи** – 4 271,6 тыс. руб. (было в 2015 году 4 137,6 тыс. руб.) или 0,7% расходов раздела, **с самым низким исполнением по отрасли - на 90,0%.**

По всем четырем главным распорядителям бюджетных средств **увеличились объемы фактических расходов по данному разделу по сравнению с показателями 2015 года.**

Расходы раздела «Образование» по подразделам распределились и исполнены следующим образом:

- «Дошкольное образование» - 223 924,3 тыс. руб. (было в 2015 году 234 761,1 тыс. руб.) и исполнено на 99,9 % к плану, со снижением к показателям за 2015 год по отрасли - на 10 836,8 тыс. руб. или на 4,6%, за счет в первую очередь уменьшения финансирования по краевым мероприятиям модернизации региональных систем дошкольного образования и развития общественной инфраструктуры муниципального значения;

- «Общее образование» - 363 690,8 тыс. руб. (было в 2015 году 280 010,4 тыс. руб.) или 99,1 % к плану, с существенным ростом к показателям за 2015 год на 83 680,4 тыс. руб. или на 29,9%;

- «Молодежная политика и оздоровление детей» - 5 345,2 тыс. руб. (было в 2015 году 5 123,9 тыс. руб.) или 91,7 % к плану, с ростом к показателям за 2015 год на 221,3 тыс. руб. или на 4,3%;

- «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 204,4 тыс. руб. (в 2015 году было в объеме 328,7 тыс. руб.) и исполнены на 100,0% от плановых бюджетных назначений, со снижением к показателям за 2015 год на 124,3 тыс. руб. или на 37,8%.

- «Другие вопросы в области образования» - 27 237,4 тыс. руб. (было в 2015 году 20 208,5 тыс. руб.) или 98,9 % к плану, с ростом к показателям за 2015 год на 7 028,9 тыс. руб. или на 34,8%.

Фактические расходы непосредственно на обеспечения деятельности муниципальных учреждений дошкольного образования увеличилось в 2016 году по сравнению с показателями 2015 года - с 182 042,9 тыс. руб. до 212 401,5 тыс. руб. или на 30 358,6 тыс. руб. или на 16,7% больше;

А школ увеличилось - с 235 202,9 тыс. руб. за 2015 год до 257 133,7 тыс. руб. за 2016 год или на 21 930,8 тыс. руб. или на 9,3% больше, **в том числе за счет средств местного бюджета возросло с 27 371,9 тыс. руб. до 38 987,8 тыс. руб., то есть на 11 615,9 тыс. руб. или на 42,4%.**

4.6 Расходы бюджета по разделу функциональной
классификации бюджетных расходов «Культура, кинематография»

Расходы по этому разделу осуществлял как и в предыдущие годы один главный распорядитель средств районного бюджета - Отдел культуры.

Расходы районного бюджета по разделу функциональной классификации расходов «Культура, кинематография» в 2016 году составили 9 893,1 тыс. руб. (против аналогичных расходов за 2015 год в сумме 9 784,8 тыс. рублей) или 1,2% от всех расходов районного бюджета, с незначительным ростом к показателям 2015 года на 108,3 тыс. руб. или на 1,1% и с исполнением на 91,9% к годовым бюджетным назначениям.

Финансирование обеспечения деятельности учреждений культуры уменьшилось с 4 903,6 тыс. руб. за 2015 год до 4 680,0 тыс. руб. в 2016 году (при бюджетных назначениях в сумме 5 287,6,0 тыс. руб.) или допущено снижение на 4,6 % или на 223,6 тыс. руб. Средства на финансирование обеспечения деятельности учреждений культуры освоены только на 88,5%, в том числе по МБУ «Родник» - на 88,9%, МБУК «Межпоселенческая центральная библиотека» - на 88,2% и МБКУ «Иллюзион» - на 88,3%.

 На содержание отдела культуры и централизованной бухгалтерии в 2016 году направлено 3 686,3 тыс. руб. против 3 641,2 тыс. руб. в 2015 году (это почти 37,3% средств финансирования культуры), что практически на уровне 2015 года – рост на 45,1 тыс. руб. или на 1,2%.

Выделенные целевые средства на финансирование мероприятий по поэтапному повышению уровня средней зарплаты работников учреждений культуры освоены на 93,6% при бюджетных назначениях в сумме 1 249,8 тыс. руб. – освоены 1 169,3 тыс. руб., невостребованные остатки целевых средств составили 80,5 тыс. руб. (6,4% выделенных средств).

4.7 Расходы бюджета по разделу функциональной
классификации бюджетных расходов «Здравоохранение»

Расходы по этому разделу в связи с изменением полномочий по охране здоровья населения осуществляет Администрация муниципального образования.

Расходы районного бюджета по разделу функциональной классификации расходов «Здравоохранение» в 2016 году составили 26 293,8 тыс. рублей (против аналогичных расходов в 2015 году в сумме 22 157,8 тыс. рублей) или 3,1 % (было 2,8%) от всех расходов районного бюджета. с ростом к показателям предыдущего года на 4 136,0 тыс. руб. или на 18,7% больше. Исполнение годовых бюджетных назначений составило 99,9%. Основную долю расходов – 96,1%, составили расходы за счет целевых субвенций и субсидий краевого бюджета по переданным полномочиям. За счет средств муниципального образования профинансированы целевые мероприятия в области здравоохранения в сумме 517,8 тыс. руб., с ростом к аналогичным расходам по программам бюджета 2015 года в сумме 194,8 тыс. руб. или на 60,3% больше (было в 2015 году 323,0 тыс. руб.) и за счет средств муниципальной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса муниципального образования Успенский район в сумме 508,6 тыс. руб. и в общей сумме 1 026,4 тыс. руб., или 3,9 % от объемов финансирования отрасли.

Анализ показывает, что в структуре расходов по разделу «Здравоохранение» удельный вес расходов в разрезе подразделов составляет:

- «Стационарная медицинская помощь» - 16 372,2 (было в 2015 году 13 554,1 тыс. руб.) или 62,3 % всех расходов раздела, с ростом к показателю 2015 года на 20,8%;

 - «Амбулаторная помощь» - 8 284,5 тыс. руб. (было 7 779,5 тыс. руб.) или 31,5%; всех расходов раздела с ростом на 6,5%;

 - «Другие вопросы в области здравоохранения» 1 637,1 тыс. руб. (было 824,2 тыс. руб.) или 6,2%, всех расходов раздела с ростом в 2,0 раза.

4.8 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Социальная политика»

Расходы по этому разделу осуществляли два главных распорядителя средств районного бюджета и составили 47 948,8 тыс. руб. (против 45 182,7 тыс. руб. за 2015 год) и возросли к аналогичным показателям за 2015 год на 2 766,1 тыс. руб. или на 6,1%.

Главными распорядителями бюджетных средств по данному разделу являются: Управление образования (46 185,2 тыс. руб. или 96,3 % от всех расходов по разделу), Администрация муниципального образования (1 763,6 тыс. руб. или 3,7% расходов раздела). Финансирование расходов данного раздела осуществлено в основном за счет межбюджетных трансфертов краевого бюджета в объеме 46 190,4 тыс. руб. или 96,3% от всех расходов раздела и собственных источников местного бюджета в сумме 1 758,4 тыс. руб. или 3,7% от всех расходов раздела.

 Наибольший удельный вес в структуре расходов по разделу занимают расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» 46 185,2 тыс. руб. с исполнением 98,4% от плановых назначений (в 2015 году было 43 751,6 тыс. рублей) или 96,3% расходов раздела. Финансирование расходов по подразделу «Социальное обеспечение населения» составило всего 5,2 тыс. руб. при плановых показателях 5,2 тыс. руб. (в 2015 году также было 5,2 тыс. рублей).

 Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 1 408,4 тыс. рублей (было в 2015 году 1 275,9 тыс. руб.) или 2,9 % всех расходов раздела и финансируются за счет собственных источников районного бюджета и возросли к показателям за 2015 год на 132,5 тыс. руб. или на 10,4 %.

 Расходы, также за счет собственных источников, по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» в части финансирования муниципальной программы по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций составили 350,0 тыс. руб. со стопроцентным освоением. Аналогичные расходы в 2015 году составляли 150,0 тыс. руб., то есть возросли в 2016 году значительно - на 200,0 тыс. руб. или в 2,3 раза. За счет средств местного бюджета субсидирована деятельность Успенской районной организации ветеранов – в сумме 322,0 тыс. руб., Успенской районной организации Всероссийского общества инвалидов – в сумме 12,0 тыс. руб., Успенской районной организации Всероссийского общества слепых – в сумме 10,7 тыс. руб., Успенской районной организации Союз «Чернобыль» - в сумме 4,0 тыс. руб. и Успенского районного отделения «Союз ветеранов Афганистана» - в сумме 1,3 тыс. руб.

**4.9 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Физическая культура и спорт»**

 Расходы по данному разделу осуществляла - Администрация муниципального образования Успенский район.

Общий объем финансирования по разделу в 2016 году составил 7 873,7 тыс. руб. (в 2015 году было 1 347,3 тыс. руб.) при бюджетных назначениях в сумме 7 877,5 тыс. руб., в том числе краевые целевые средства в сумме 6 062,5 тыс. руб. с освоением на 100,0%. При этом объемы финансирования за счет собственных средств увеличились с 1 284,8 тыс. руб. до 1 811,2 тыс. руб. (с освоением на 99,8%) или на 526,4 тыс. руб. или на 41,0% больше. За счет целевых средств краевого бюджета в сумме 6 000,0 тыс. руб. приобретены и установлены две комплексные спортивные и игровые площадки.

4.10 Расходы бюджета муниципального образования Успенский район по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Расходы по данному разделу осуществляло - Финансовое управление администрации муниципального образования Успенский район.

Расходы районного бюджета по данному разделу функциональной классификации расходов в 2016 году составили 909,9 тыс. руб. (против 12 645,6 тыс. руб. в 2015 году, 13 035,6 тыс. руб. в 2014 году, 9 660,8 тыс. руб. в 2013 году, 6 422,5 тыс. руб. в 2012 году и 3 334,8 тыс. рублей в 2011 году) или 0,1% от всех расходов бюджета. Данные расходы исполнены на 100% и составили расходы по уплате процентов за пользование кредитными ресурсами- бюджетными кредитами краевого бюджета. Расходы по данному разделу за 2016 год, значительно снизились (в 13,9 раза) по сравнению с аналогичными расходами в 2015 году - по причине изменений условий реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам с частичным списанием задолженности и существенным снижением размера процентной ставки по бюджетным кредитам на дефицит бюджета.

Оплата процентов за пользование бюджетными кредитами в течение 2016 года произведена своевременно и в полном объеме.

**Объемы расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году не превысили возможного предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (не более 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).**

4.11 Расходы бюджета по разделу функциональной классификации бюджетных расходов «Межбюджетные трансферты»

Расходы по данному разделу осуществляло - Финансовое управление администрации муниципального образования Успенский район.

Расходы районного бюджета по разделу функциональной классификации расходов «Межбюджетные трансферты» в 2016 году составили 16 849,4 тыс. руб. (против показателей за 2015 год в сумме 18 709,9 тыс. рублей) или 2,0 % от всех расходов бюджета. Данные расходы исполнены на 100% и составили финансовую помощь бюджетам сельских поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности (дотации) и **соответствуют требованиям и условиям статей 142 и 142.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Финансирование расходов данного раздела в сумме 15 669,9 тыс. руб. осуществлено за счет целевых межбюджетных трансфертов краевого бюджета на эти цели или 93,0% от общей суммы расходов и собственных источников местного бюджета в сумме 1 179,5 тыс. руб. или 7,0% от общей суммы расходов, что соответствует требованиям уровня софинансирования установленного Порядком предоставления и распределения субсидий бюджетам муниципальных районов на выравнивание их обеспеченности по реализации расходных обязательств по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений из краевого бюджета, утвержденного Постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21 ноября 2012 года №1392.**

Дефицит (профицит) районного бюджета за 2016 год и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с проектом решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» и бюджетной отчетностью бюджетные назначения и фактические показатели дефицита (профицита) бюджета муниципального образования Успенский район и источники его финансирования отражены в таблице:

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный годовой план по отчету | Исполнено за 2016 год | Процент исполнения |
|  | Результат исполнения бюджета (дефицит «-», профицит «+») | -12 170,1 | 4 034,3 | 33,1 |
|  | ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВА­НИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА -ВСЕГО | 12 170,1 | -4 034,3 | 33,1 |
| 1 | Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов  | 7 945,3 | 4 048,4 | 51,0 |
|  | -Кредиты кредитных организаций  | 0,0 | 0,0 | 0 |
|  | в том числе: получение кредитов | 0,0 | 0,0 | 0 |
|  | -Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ | 4 356,3 | 0,0 | 0 |
|  | в том числе: получение кредитов | 103 356,3 | 99 000,0 | 95,8 |
|  |  погашение кредитов | -99 000,0 | -99 000,0 | 100,0 |
|  | - иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 3 589,0 | 4 048,4 | 112,8 |
|  | в том числе: средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальных районов | 3 589,0 | 3 768,4 | 105,0 |
|  | исполнение муниципальных гарантий | -12 200,0 | 0 | 0 |
|  | Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны | 12 200,0 | 280,0 | 2,3 |
|  |  предоставление бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений | -1 000,0 | -300,0 | 30,0 |
|  | Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам | 12 200,0 | 0,0 | 0 |
|  |  возврат бюджетных кредитов предоставленных бюджетам сельских поселений |  1 000,0 |  580,0 | 58,0 |
| 2 | Изменение остатков средств бюджетов | 4 224,8 | -8 082,7 | 191,3 |

 Анализ данных, представленных в таблице показывает, что в отчете об исполнении бюджета района на 2016 год его плановый показатель дефицита определен в размере 12 170,1 тыс. рублей.

Однако, вследствие перевыполнения в 2016 году плана поступления доходов районного бюджета (на 3 122,4 тыс. руб.), не полного исполнения главными распорядителями расходных бюджетных назначений (на 13 082,0 тыс. руб.) и изменением кредитной политики по полученным и погашенным бюджетным кредитам краевого бюджета и предоставленными и погашенными поселениями бюджетов кредитов из районного бюджета, районный бюджет исполнен с профицитом в размере 4 034,3 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 12 170,1 тыс. руб., то есть разность плановых и фактических показателей составила 16 204,4 тыс. руб.

В уточненном бюджете на 2016 год предусматривались три вида источников внутреннего финансирования дефицита бюджета:

1. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ

2. Иные источники внутреннего финансирования дефицита (разница в объемах выдача бюджетных кредитов сельским поселениям и их возвратов, обеспечение муниципальных гарантий и средства от продажи акций, находящихся в собственности муниципальных районов )

3. Использование остатков средств бюджетов

Как показывает анализ представленного отчета об исполнении бюджета бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета не исполнены по следующим позициям:

- не обеспечено получение запланированные бюджетные кредиты из краевого бюджета в сумме 4 356,3тыс. руб., погашены в полном объеме подлежащие погашению в 2016 году бюджетные кредиты в сумме 99 000,0 тыс. руб.

- возникла незапланированная положительная разница в 280,0 тыс. руб. между суммой выданных и погашенных бюджетных кредитов сельским поселениям;

- не пришлось исполнять обязательства по муниципальным гарантиям в сумме

12 200,0 тыс. руб.;

- появился дополнительный источник, который в начале бюджетного года не планировался - средства от продажи акций, находящихся в собственности муниципальных районов с исполнением в сумме 3 768,4 тыс. руб. при плановом показателе 3 589,0 тыс. руб. то есть с перевыполнением на 179,4 тыс. руб.

- по использованию остатков средств бюджета – средства не использовались поэтому остатки бюджетных средств на конец 2016 года даже возросли с 4 226,1 тыс. руб. до 12 308,9 тыс. руб., то есть на 8 082,7 тыс. руб.

Следует обратить внимание, что не исполнение бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета в целом увеличило дефицит бюджета 2015 года.

 Фактический показатель дефицита/профицита бюджета 2016 года профицит в сумме 4 034,3 тыс. руб. не соразмерен с фактическим показателем бюджета за 2015 год – профицит тогда составил 40 489,4. руб.

**Показатель дефицит/ профицита бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год – профицит в размере 4 034,3 тыс. руб. соответствует требованиям и ограничениям, установленными статьей 92.1. Бюджетного кодекса РФ с учетом действия положений Федерального закона от 09.04.2009 года № 58-ФЗ (в редакции от 30.11.2011 года).**

**С целью обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования и возврата ранее заимствованных средств по утвержденному бюджету планировалось в 2016 году привлечь значительные объемы кредитных ресурсов краевого бюджета – в сумме 103 356,3 тыс. руб. в виде источников финансирования дефицита местного бюджета.**

**Фактически привлечено в 2016 году бюджетных кредитов краевого бюджета в объеме 99 000,0 тыс. руб., что на уровне показателя бюджета 2015 году (с учетом результатов реструктуризации).**

**Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район по состоянию на 01.01.2017 года должен был составить 103 356,3 тыс. руб. против 117 864,0 тыс. рублей (в том числе бюджетные кредиты в сумме 99 000,0 тыс. руб. и муниципальные гарантии в сумме 18 864,0 тыс. руб.) на 0. 01. 2016 года, и снизится против аналогичного показателя на начало года незначительно - на 14 507,7 тыс. руб. или на 12,3%.**

Долговая нагрузка бюджета муниципального образования Успенский район (объемы муниципального долга бюджета без гарантий в соотношении к объемам собственных доходных источников муниципального образования) составила:

2011 год – 0,6 годовых объемов доходов (107 900,0 / 170 669,4);

2012 год – 1,1 годовых объема доходов (164 900,0 / 150 319,7);

2013 год – 1,2 годовых объема доходов (209 900,0/ 173 336,4);

2014 год – 1,6 годовых объема доходов (221 000,0/ 138 109,5),

2015 год - 0,6 годовых объема доходов (**(99 000,0/ 176 021,0**).

**2016 год – 0,5 годовых объема доходов** (**(99 000,0/ 204 989,6,0**).

**С учетом проведенной реструктуризации муниципальный долг по бюджетным кредитам составил по состоянию на 01 января 2017 года в сумме 99 000,0 тыс. руб. Долговая нагрузка без муниципальных гарантий с учетом данного фактора за 2016 год составила 0,5 годовых объема доходов (99 000,0/ 204 989,6), то есть уменьшилась к показателю 2015 года на 0,1 единицу (было 0,6), чему способствовала как неизменность объемов привлеченных кредитов в 2016 году по сравнению с 2015 годом, так в первую очередь существенный рост собственных доходов местного бюджета ( с 176 021,0 тыс. руб. до 204 989,6 тыс. руб.).**

**Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район** по состоянию на 01.01.2017 года составил 99 000,0 тыс. рублей (в том числе бюджетные кредиты в сумме 99 000,0 тыс. руб. и муниципальные гарантии в сумме 0,0 тыс. руб.), что соответствует **верхнему пределу муниципального внутреннего долга муниципального образования Успенский район (103 356,3 тыс. руб.), утвержденного решением Совета муниципального образования Успенский район от 23. 12. 2015 года № 31 «О бюджете муниципального образования Успенский район на 2016 год» (в редакции решения Совета от 28.12.2016 года №137).** **Долг по муниципальным гарантиям по состоянию на 1 января 2017 года равен 0,0 тыс. руб. и соответствует верхнему пределу долга по муниципальным гарантиям – в сумме 0,0 тыс. руб., утвержденного подпунктом 4 пункта 1 решения о бюджете на 2016 год. Муниципальный внутренний долг муниципального образования Успенский район по состоянию на 01.01.2017 года, объемы муниципального внутреннего долга муниципального образования Успенский район в течение 2016 года и показатель долга по муниципальным гарантиям соответствуют требованиям и ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ с учетом действия положений Федерального закона от 09.04.209 года № 58-ФЗ (в редакции от 30.11.2011 года).**

Из бюджета муниципального образования Успенский район из запланированных (по уточненному бюджету) к возможному выделению бюджетных кредитов для бюджетов сельских поселений в объеме 1 000,0 тыс. руб., **в соответствии и с учетом требований статей 93 прим 2 и 93 прим 3 Бюджетного кодекса РФ, предоставлено бюджетных кредитов бюджетам сельских поселений** в объеме 300,0 тыс. руб. на покрытие дефицита бюджетов со сроком возврата в 2017 году.

В течение 2016 года **Кургоковским сельским поселением в сумме 480,0 тыс. руб., и Веселовским в сумме 100,0 тыс. руб.** погашены полученные бюджетные кредиты в общей сумме 580,0 тыс. руб.

Оплата процентов за пользование бюджетными кредитами сельскими поселениями в течение 2016 года произведена в полном объеме.

Объем бюджетных кредитов, предоставленных **из бюджета муниципального образования Успенский район бюджетам сельских поселений со сроком возврата в 2017 году составил по состоянию на 01. 01. 2017 г. 300,0 тыс. руб., (Кургоковское сельское поселение – 200,0 тыс. руб., Веселовское – 100,0 тыс. руб.), а по состоянию на 01. 01. 2016 г. было 580,0 тыс. руб. (со сроком погашения в 2016 году), в том числе Кургоковское сельское поселение – 480,0 тыс. руб., Веселовское – 100,0 тыс. руб.**

 **6. Анализ бюджетной отчетности**

**6.1. Полнота и достоверность показателей бюджетной отчетности**

В нарушение положений Инструкции утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н ( с учетом изменений), в части пояснительной записки не полное заполнение и не отражение причин не исполнения бюджетных назначений по отдельным главным распорядителям бюджетных средств.

**В нарушение статьи 264,1 (пункт 4) пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета не содержит сведения о выполнении муниципального задания бюджетными учреждениями и результатах использования бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в отчетном году.**

Текстовая часть «Пояснительной записки» (ф.0503160) не содержит информации, характеризующей основные причины неисполнения утвержденных бюджетных ассигнований, и подробно о причинах образования дебиторской и кредиторской задолженности.

В составе Пояснительной записки отдельных главных распорядителей не предоставлены или отсутствуют заполнения:

Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля ([Таблица N 5](#sub_503160885) инструкции №191 н);

Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий ([Таблица N 7](#sub_503160887));

**6.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Бюджетные кредиты муниципального образования Успенский район со сроком погашения в 2017 году с учетом условий реструктуризации составили 99 000,0 тыс. руб.**, что на уровне показателя бюджета 2015 году (с учетом результатов реструктуризации)**.

В целом кредиторская задолженность муниципального образования Успенский район по главным распорядителям бюджетных средств по обязательствам по состоянию на 1 января 2017 года без учета бюджетных кредитов и расчетов по доходам составила 19 109,8 тыс. руб. и снизилась к показателю на начало года – на 7 455,8 тыс. руб. или на 28,1% (на начало года было 26 565,6 тыс. руб., но составляет значительную сумму –9,3% от собственных доходов местного бюджета.

**При это необходимо учесть, что неиспользованные остатки в бюджете муниципального образования Успенский район составили на 1 января 2017 года только 12 308,9 тыс. рублей (против 4 226,1 тыс. рублей в 2015 году) или 1,4% от суммы поступивших доходов за 2016 год с учетом остатков бюджета предыдущего года, в том числе неиспользованные краевые и поселенческие целевые средства - в сумме 437,6 тыс. руб. (против 4 363,3 тыс. рублей в 2015 году) или 0,07 % от поступлений целевых средств. Неиспользованные остатки собственных средств в бюджете муниципального образования на 1 января 2017 года составили 11 871,3 тыс. руб. (по итогам 2015 года остатки собственных средств отсутствовали – и в течение бюджетного года** **допущено было заимствование и не восстановлены по состоянию на 1 января 2016 года краевые и поселенческие целевые средства в сумме 137,2 тыс. руб.**

В тоже время кредиторская задолженность (только по ГРБС без учета задолженности бюджетных и автономных учреждений)по платежам в бюджеты даже возросла - по состоянию на начало года она составляла 12 448,8 тыс. рублей, на конец года 12 940,5 тыс. рублей, с ростом на 491,7 тыс. руб. или на 3,9%; по иным принятым обязательствам снизилась с 14 116,8 тыс. руб. до 6 169,3 тыс. руб. или уменьшилась в 2,3 раза.

**На 01.01.2016 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности муниципального образования Успенский район по выданным авансам, подотчетным суммам и расчетам по платежам в бюджет составляла 584,8 тыс. рублей, а на конец 2016 года – 1 080,2 тыс. руб., то есть возросла почти вдвое.**

**Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты в течение года также возросла - с 353,4 тыс. руб. до 401,0 тыс. руб. то есть на 13,5%.**

**7. Выводы и предложения**

1.Представленный в Контрольно-счетную палату муниципального образования Успенский район отчет об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год и проект решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, в объеме согласно статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ; показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год соответствуют показателям бюджетной отчетности финансового управления администрации муниципального образования Успенский район, предоставленного в Министерство финансов Краснодарского края, главных администраторов бюджетных средств.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год.

2.**Контрольно-счетная палата муниципального образования Успенский район считает возможным проект решения Совета муниципального образования Успенский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Успенский район за 2016 год» вынести на рассмотрение Совета муниципального образования Успенский район и утвердить.**

3.Рекомендовать администрации муниципального образования Успенский район:

-усилить контроль за эффективным и своевременным использованием в полном объеме средств бюджета муниципального образования Успенский район, направить усилия всех участников бюджетного процесса на оптимизацию бюджетных расходов, обеспечить максимально эффективное использование финансовых ресурсов, отказаться от финансирования расходов, не носящих первоочередной характер, не имеющих правового основания, пересмотреть порядок проведения и критерии оценки эффективности исполнения муниципальных программ;

- оптимизировать сети и штаты муниципальных учреждений при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг;

- обеспечить необходимый уровень доходов бюджета путем мобилизации и роста в первую очередь собственных доходов за счет экономического роста и развития налогового потенциала, в полном объеме использовать имеющиеся резервы по увеличению поступления доходов в консолидированный бюджет района;

-- разработать мероприятия и принять действенные меры по сокращению дефицита и долговой нагрузки бюджета муниципального образования Успенский район;

**- обеспечить меры по восстановлению временно заимствованных и неиспользованных средств дорожных фондов бюджетов 2014-2016 годов в сумме 4 863,0 тыс. руб. по бюджету 2017 года и использовать их по целевому назначению;**

- в целях объективной оценки деятельности главных распорядителей бюджетных средств, администраторов доходов, по исполнению бюджета в части увеличения доходов и использованию средств бюджета, недопущения неэффективных расходов, заслушивать отчеты главных распорядителей бюджетных средств и администраторов доходов на заседаниях постоянных комиссий Совета муниципального образования Успенский район в ходе исполнения бюджета по итогам кварталов.

4.Отметить, что итоги исполнения бюджета свидетельствуют об определенной целенаправленной работе администрации муниципального образования Успенский район за отчетный период по привлечению в бюджет дополнительных поступлений доходов и целевых средств из краевого бюджета.

Так, в процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения в 2016 году увеличились по доходам с 726 991,0 тыс. руб. до 857 833,8 тыс. руб. – то есть на 130 842,8 тыс. рублей или 18,0%, в том числе по собственным налоговым и неналоговым доходам с 172 119,3 тыс. руб. до 200 370,3 тыс. руб. – то есть на 28 251,0 тыс. руб. или на 16,4%; по расходам увеличились на 163 612,9 тыс. рублей или на 23,2% (с 706 391,0 тыс. руб. до 870 003,9 тыс. руб.).

Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Успенский район

Э.С.Алядинов

 28 апреля 2016 года