

ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
РАССКАЗОВСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчёта об
исполнении районного бюджета Рассказовского района
за 2016 год**

06.03.2017

I. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении районного бюджета Рассказовского района за 2016 год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, Стандартом проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, далее – СВМФК, утвержденного распоряжением председателя Рассказовского районного Совета народных депутатов от 11.12.2012 №87-р и иного действующего законодательства.

Учтены и использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также внешних проверок годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств – муниципальных казенных учреждений.

Цель внешней проверки бюджетной отчетности – анализ содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности исполнительных органов власти Рассказовского района, других органов и учреждений, являющихся главными администраторами бюджетных средств, главными администраторами доходов на основе информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Отчёт об исполнении районного бюджета за 2016 год представлен контрольно-ревизионной комиссии (далее - КРК) финотделом в форме проекта решения Рассказовского районного Совета народных депутатов «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год» с приложениями, определенными БК РФ.

Согласно части 3 статьи 264.1 БК РФ годовая бюджетная отчетность включает в себя:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Указанная отчетность за 2016 год в полном объеме представлена для внешней проверки.

В соответствии с распоряжением председателя Рассказовского районного Совета народных депутатов от 01.03.2017 № 12-р проведено

настоящее экспертно-аналитическое мероприятие и подготовлено Заключение на него.

II. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности

1. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и раздела 3.3 СВМФК проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год трёх главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС), включенных решением от 25.12.2015 № 316 «О районном бюджете на 2016 год» (далее решение о бюджете) в ведомственную структуру расходов районного бюджета: финансового отдела, администрации Рассказовского района, Рассказовского районного Совета народных депутатов.

По результатам проверки установлено: фактов не полноты и недостоверности представления бюджетной отчетности не установлено.

2. Анализ отчёта об исполнении районного бюджета за 2016 год

Отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год содержит комплект форм бюджетной отчетности, определенный пунктом 11.2 Инструкции 191н для финоргана. Бюджетная отчетность предоставлена в полном объеме.

Бюджетная отчетность исполнения районного бюджета сформирована финансовым отделом программным путем. Произведен свод отчетов главных администраторов бюджетных средств, главных администраторов доходов районного бюджета, муниципальных казенных учреждений и муниципальных бюджетных учреждений – получателей бюджетных средств.

Замечаний по формам отчета об исполнении районного бюджета нет.

III. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения районного бюджета в 2016 году

Контрольно-ревизионной комиссией произведен анализ системы исполнения бюджета, её соответствие законодательству, а именно:

- при исполнении районного бюджета функции финансового отдела как главного распорядителя бюджетных средств соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе»;

- согласно сведениям (форма отчета 0503161) по состоянию на 01.01.2017 по районному бюджету финансировалось 15 подведомственных учреждений, в том числе 4 казенных учреждения, 3 органа власти и 8 бюджетных учреждений (получателей субсидий);

- при финансировании соблюден принцип подведомственности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета». Среди бюджетополучателей отсутствуют коммерческие организации, учреждения бюджетов других уровней;

- исполнены только те расходные обязательства, средства на исполнение которых были утверждены решением о бюджете на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей районного бюджета, утвержденного приказом начальника финансового отдела от 30.12.2008 № 33;

- сводная бюджетная роспись доходов и сводная бюджетная роспись расходов соответствует утвержденному районному бюджету;

- уведомления о лимитах бюджетных обязательств своевременно направлены получателям бюджетных средств.

Сметы расходов казенных учреждений составляются и утверждаются в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет и соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Бюджетным учреждениям утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений «Расказовского района», утвержденным постановлением администрации района от 06.05.2011 № 489. Контрольное мероприятие, проведенное КРК в 2016 году МБДОУ Платоновский детский сад, показало, что при составлении установленный Порядок соблюдается. Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета 2016 года определен приказом финансового отдела от 16.12.2015 № 24.

Районный бюджет на 2016 год утверждён первоначально решением районного Совета от 25.12.2015 № 316 по доходам в сумме 309 037,8 тыс. рублей (исполнено в 2015 году – 400 959,5 тыс. рублей), по расходам 314 422,2 тыс. рублей (исполнено в 2015 году – 411 747,0 тыс. рублей), дефицит бюджета планировался в сумме 5 384,4 тыс. рублей.

В течение 2016 года в решение о районном бюджете четыре раза вносились изменения (Решения районного Совета народных депутатов от 28 апреля № 378, от 25 августа № 426, от 22 декабря №457 и от 29 декабря №473).

Согласно внесённым изменениям районный бюджет окончательно составил по доходам 473 515,1 тыс. рублей (153,2 % к первоначальному решению), по расходам 478 516,4 тыс. рублей (152,2 % к первоначальному решению).

Изменения вносились как в налоговые и неналоговые поступления, так и в безвозмездные перечисления. Всего доходы увеличены на 164 477,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления на 155 429,4 тыс. рублей, назначения по собственным доходам увеличены на 9 047,9 тыс. рублей. Дополнительные доходы позволили увеличить и назначения бюджета по расходам. Общая сумма назначений по расходам возросла на 164 094,2 тыс. рублей.

Дефицит бюджета окончательно утвержден в сумме 5 001,3 тыс. рублей,

При проверке плановых показателей бюджета, утвержденных в текстовой части решения о бюджете, установлено, что они соответствуют показателям, отраженным в приложениях к решению о бюджете.

IV. Исполнение доходной части районного бюджета Рассказовского района за 2016 год

За 2016 год доходы районного бюджета исполнены в сумме **476 832,6** тыс. рублей. Это составляет **100,7 %** к плану, который был утвержден в сумме

473 515,1 тыс. рублей. К первоначально утверждённым назначениям (309 037,8 тыс. руб.) плановые назначения отчётного года увеличились на 153,2%.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме **78 026,5** тыс. рублей, что соответствует **105,6 %** к плану, утвержденному в сумме 73 911,9 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2015 года доходная часть районного бюджета в отчётном году в целом увеличилась на **75 873,1** тыс. руб.

Поступление **налоговых и неналоговых доходов** увеличилось по сравнению с фактом предыдущего года на **4 209,3** тыс. рублей, **безвозмездные поступления** увеличились на **71 663,8** тыс. рублей.

Наибольший удельный вес (**83,6%**) в общей сумме фактически полученных по итогам 2016 года доходов составляют безвозмездные поступления (**398 806,1** тыс. руб.) В 2015 году доля безвозмездных поступлений составляла **81,6%** от всей суммы доходов районного бюджета.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за несколько лет можно проследить по следующей таблице:

Доходы	2013		2014		2015		2016	
	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Всего	318 894,4	100,0	355 651,5	100,0	400 959,5	100,0	476 832,6	100,0
в том числе:								
Налоговые и неналоговые доходы	57 409,4	18,0	55 813,8	15,7	73 817,2	18,4	78 026,5	16,4
-безвозмездные перечисления	261 485,0	82,0	299 837,7	84,3	327 142,3	81,6	398 806,1	83,6

Таким образом, структура доходов в 2016 году изменилась в сторону увеличения удельного веса безвозмездных поступлений и снижения удельного веса налоговых и неналоговых доходов. В абсолютном выражении сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов районного бюджета возросла по сравнению с 2015 годом на 4 209,3 тыс. руб.

По итогам 2016 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 78 026,5 тыс. рублей составили 16,4 % от всех доходов районного бюджета. В 2015 году собственные доходы районного бюджета составляли 18,4%.

Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоги.

Налоговые доходы районного бюджета за 2016 год составили **58 983,1** тыс. рублей (75,6% от собственных доходов районного бюджета). Поступление налоговых доходов увеличилось на **5 482,5** тыс. рублей к уровню 2015 года (53 500,6 тыс. руб.)

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц в сумме **47 957,0** тыс. рублей, или 61,5 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2015 годом поступление НДФЛ увеличилось на **1 232,2** тыс. рублей.

В отчётном году в районный бюджет поступили налоги на товары, реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) в сумме **5 120,3** тыс. руб.

Неналоговые доходы поступили в 2016 году в сумме **19 043,4** тыс. рублей, что составляет 24,4 % от общего объёма налоговых и неналоговых доходов районного бюджета.

Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от аренды земельных участков в сумме **13 286,1** тыс. рублей. В 2015 году сумма поступлений от аренды земельных участков составила **10 272,9** тыс. руб.

Отделом по управлению имуществом и землеустройству администрации района ведётся индивидуальная работа с должниками по арендной плате. В 2016 году подготовлено и направлено 41 претензия на общую сумму 3 260,8 тыс. руб.

Сравнение объёмов поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчётном году по сравнению с 2015 годом показало, что рост наблюдается по всем видам поступлений.

Администрацией района проводилась работа по снижению уровня задолженности по платежам в бюджет. На заседания межведомственной комиссии Рассказовского района по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов и погашению недоимки в консолидированный бюджет района и в государственные внебюджетные фонды в отчетном году приглашались руководители организаций и индивидуальные предприниматели, имеющие задолженность по налоговым платежам в бюджет на основании информации, сообщаемой налоговым органом.

Наибольший удельный вес в объёме безвозмездных поступлений в отчётном году составили субвенции – 149 491,1 тыс. руб., или 37,5% от суммы безвозмездных поступлений.

Дотации от других бюджетов бюджетной системы поступили в районный бюджет в сумме 76 934,2 тыс. руб., что на 8 441,8 тыс. руб. больше соответствующего показателя прошлого года (68 492,4 тыс. руб.); из них дотация бюджету района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступила в сумме 68 338, тыс. руб., 115,5% к факту 2015 года.

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2016 году в сумме 101 800,3 тыс. руб., что на 72 416,2 тыс. руб. больше факта 2015 года.

Основную долю в сумме иных межбюджетных трансфертов составили средства, предусмотренные на реализацию мероприятий региональных программ в сфере дорожного хозяйства (88 535,7 тыс. руб., 87,0%).

Анализ поступления доходов в районный бюджет за 2016 год

тыс. рублей

Таблица 1

Наименование дохода	Исполнение за 2015 год	Первоначально утвержденные назначения	Уточненный план на 2016 год	Исполнение за 2016 год	Исполнение в % к плану	Структура в %
Доходы всего	400 959,5	309 037,8	473 515,1	476 832,6	100,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	73 817,2	64 864,0	73 911,9	78 026,5	105,6	16,4
Налог на доходы физических лиц	46 724,8	46 448,0	46 626,1	47 957,0	102,9	61,5
Акцизы	3 339,3	3 400,0	4 800,0	5 120,3	106,7	6,6
Налоги на совокупный доход	3 358,8	3 250,0	5 800,0	5 901,8	101,8	7,6
Государственная пошлина, сборы	45,9		0,4	0,4	100,0	
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам	31,8		4,0	4,4	110,0	
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в том числе:	10 606,8	8 455,0	11 290,5	13 547,2	120,0	17,4
доходы от аренды муниципального имущества	333,9	455,0	170,5	174,4	102,3	
доходы от аренды земельных участков	10 272,9	8 000,0	11 070,0	13 286,1	120,0	
доходы от перечисления части прибыли			50,0	86,7	173,4	
Платежи при пользовании природными ресурсами	768,5	1 064,0	700,0	705,3	100,8	0,9
Доходы от оказания платных услуг	5 060,8		24,0	26,8	111,7	
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 351,2	1 645,0	3 767,4	3 807,3	101,1	4,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	528,9	450,0	899,5	956,4	106,3	1,1
Прочие неналоговые доходы				-0,4		
Безвозмездные поступления	327 142,3	244 173,8	399 603,2	398 806,1	99,8	83,6
Дотации от других бюджетов бюджетной системы	68 492,4	69 245,5	76 934,2	76 934,2	100,0	19,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований	83 649,3	15 903,3	71 056,2	70 619,7	99,4	17,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы	145 670,7	144 498,8	149 812,5	149 491,1	99,8	37,5
Иные межбюджетные трансферты	29 384,1	1 982,0	101 800,3	101 800,3	100,0	25,5

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций	25,0			208,1		
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-79,2			-247,3		

V. Исполнение расходной части районного бюджета Расказовского района за 2016 год

5.1. Общие положения исполнения бюджета по расходам

В соответствии с решением Расказовского районного Совета народных депутатов от 25.12.2015 №316 «О районном бюджете на 2016 год» первоначально расходы бюджета на 2016 год были утверждены в сумме **314 422,2** тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в решение о районном бюджете на 2016 год и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на **164 094,2** тыс. рублей и составила **478 516,4** тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2016 год по расходам составило **477 168,6** тыс. рублей, или 99,7 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на **1 347,8** тыс. рублей меньше от плановых расходов.

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в Приложении № 1 к настоящему заключению «Сведения о расходах районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов за 2016 год».

Основную долю расходов районного бюджета в 2016 году (с учётом изменений) составили расходы:

- образование – 49,5 %
- общегосударственные вопросы - 10,1 %
- национальная экономика – 29,5 %

Финансирование по шести разделам бюджета из двенадцати произведено в пределах плановых назначений. Незначительно не выполнены назначения по общегосударственным вопросам (0,3 % или 143,5 тыс. рублей), национальной экономике (0,4 % или 555,0 тыс. рублей), образованию (0,3 % или 605,9 тыс. рублей) и социальной политике – (0,3% или 42,9 тыс. руб.)

Относительно 2015 года общая сумма расходов районного бюджета в 2016 году увеличилась на 65 421,6 тыс. рублей или на 15,9 %, в том числе по разделам бюджета: национальная экономика на 92 323,2 тыс. рублей или 189,9 %, культура – на 1 392,4 тыс. рублей, или 7,0%, социальная политика – на 3 764,6 тыс. рублей, 40,1% и межбюджетные трансферты – на 901,7 тыс. рублей, 7,8%.

По остальным разделам произошло уменьшение расходов: общегосударственные вопросы на 15 478,6 тыс. рублей или 24,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство – на 1 106,2 тыс. руб., или 35,2%, образование – на 14 103,6 тыс. рублей, 5,6%, физическая культура и спорт – на 265,3 тыс. рублей, 82,9%.

5. 2. Анализ исполнения районного бюджета за 2016 год по разделам функциональной классификации

Расходы на **общегосударственные вопросы по разделу 01** согласно данным отчёта составили 48 195,7 тыс. рублей, что на 143,5 тыс. рублей или 0,3 % меньше плановых бюджетных назначений.

По данному разделу в 2016 году произведены расходы по подразделам: 0102 **«Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** - в размере 1 033,5 тыс. рублей или 100,0 % плановых бюджетных назначений, 89,9 % к уровню прошлого года. В данный подраздел включены расходы по заработной плате и по начислениям на заработную плату главы района.

0103 **«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** - в размере 2749,9 тыс. рублей или 100 % плановых бюджетных назначений, 124,4 % к уровню прошлого года. В данный подраздел включены расходы на содержание аппарата районного Совета.

0104 **«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** - в размере 19 992,6 тыс. рублей или 99,9 % плановых бюджетных назначений, 94,4 % к уровню прошлого года. В данный подраздел включены расходы на содержание и обеспечение деятельности администрации района.

0106 **«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»** в размере 6 009,7 тыс. рублей или 99,8 % от плановых назначений, 125,7 % к уровню прошлого года. По подразделу произведены расходы на обеспечение деятельности финансового отдела администрации района, в том числе по переданным полномочиям по ведению бухгалтерского учёта администрациями сельских поселений.

0111 **«Резервные фонды»** - при назначениях всего: 300,0 тыс. рублей, из них 100,0 тыс. рублей – средства резервного фонда ЧАЭС, в отчётном году израсходовано 42,0 тыс. рублей согласно постановления администрации района от 03.08.2016 № 539. Указанные средства направлены на организацию и проведение мероприятий по ликвидации последствий чрезвычайной ситуации (очага африканской чумы свиней).

0113 **«Другие общегосударственные вопросы»** –18 390,8 тыс. рублей, исполнение составило 99,4 % назначений, 53,5 % к уровню прошлого года. Уменьшение расходов по данному подразделу в отчётном году по сравнению с 2015 годом связано с тем, что в 2015 году в районный бюджет поступили средства Федерального и областного бюджетов, направленные в пункт временного размещения граждан, временно покинувших территорию Украины в сумме **11 103,9** тыс. руб.

В том числе по данному подразделу отражены расходы на обеспечение деятельности РРМКУ «АХЦ» в сумме 16 260,7 тыс. рублей, а также выполнение федеральных полномочий по ЗАГСу в сумме 834,3 тыс. рублей и другие расходы.

По разделу **02 «Национальная оборона»** произведены расходы на сумму 1 047,4 тыс. рублей, или 100 % к назначениям, 109,9 % к уровню прошлого года на выполнение государственных полномочий по первичному воинскому учету, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы на **национальную экономику по разделу 04** составили 140 937,9 тыс. рублей или 99,6 % к назначениям, 289,9 % к уровню прошлого года. В том числе произведены расходы по подразделам:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в сумме 656,8 тыс. руб. – средства Федерального бюджета израсходованы на проведение сельскохозяйственной переписи на территории района.

0408 «Транспорт» в сумме 2 398,1 тыс. рублей (9,5 % назначений, 115,7 % к уровню прошлого года) предоставлена субсидия на пассажирские перевозки по социально-значимым маршрутам. Предоставление субсидии произведено по утвержденному администрацией района Порядку в соответствии с решением о бюджете и произведенными расчетами размера субсидии.

0409 «Дорожное хозяйство» произведены расходы в сумме 137 566,5 тыс. рублей или 99,7 % к назначениям, 301,7 % к уровню прошлого года. Профинансировано содержание дорог общего пользования по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства», в том числе 4 167,7 тыс. рублей за счет средств Дорожного фонда.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» произведены расходы в сумме 316,5 тыс. рублей, 100,0% к плановым назначениям, в том числе в рамках муниципальной программы "Эффективное управление муниципальной собственностью Рассказовского района"- 181,5 тыс. рублей на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** профинансированы мероприятия по улучшению экологической обстановки на территории района в сумме 1 914,2 тыс. рублей, 100,0 % плановых назначений. В 2015 году исполнение по указанному разделу составило 4 028,0 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** исполнение составило 236 100,1 тыс. рублей. Назначения не исполнены в сумме 605,9 тыс. рублей или 0,2 %.

Расходы на образование по подразделам сложились следующим образом.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 39 824,9 тыс. рублей, 16,9 % во всех расходах на образование.

Не исполнены назначения в сумме 149,4 тыс. рублей по муниципальной программе «Развитие образования» по субсидии на финансовое обеспечение

муниципального задания в связи с отсутствием финансирования из бюджета области.

По подразделу 0702 «Общее образование» - 172 249,2 тыс. рублей, 72,9 % во всех расходах на образование, против 68,9 % в 2015 году.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 23 910,4 тыс. рублей, 10,2 % во всех расходах на образование. Получателями бюджетных средств по данному подразделу являются МКУ «ИМЦ Рассказовского района» и МКУ «ЦБ Рассказовского района». Не исполнены назначения в сумме 453,8 тыс. рублей или 1,9 % по муниципальной программе «Развитие образования» на реализацию прочих мероприятий в сфере образования по причине отсутствия финансирования из бюджета области.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** исполнены в сумме 21 196,4 тыс. рублей, 100,0 % плановых назначений. По данному подразделу профинансированы, в том числе и переданные из поселений в район соответствующие полномочия. Получателями бюджетных средств по данному подразделу являются МБУК «Районный Дом культуры Рассказовского района» и МБУК «Межпоселенческая библиотека Рассказовского района».

Исполнение по разделу **10 «Социальная политика»** составило 13 146,3 тыс. рублей, 99,7% к назначениям. Не исполнено 42,9 тыс. рублей. В 2016 году бюджетные средства были направлены на финансирование трёх подразделов социальной политики.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» израсходовано 8 154,6 тыс. рублей, или 100,0%.

Расходы на охрану семьи и детства по подразделу 1004 составили 3 412,5 тыс. рублей, 100,0 % от назначений.

По подразделу 1006 профинансированы расходы по обеспечению функционирования многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных в сумме 1 579,2 тыс. рублей, 100,0 % назначений, 133,3% к уровню прошлого года.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** профинансировано 54,7 тыс. рублей, на 265,3 тыс. рублей меньше факта 2015 года.

Расходы по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** составили 12 376,2 тыс. рублей, что соответствует плановым назначениям. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 2,7%.

VI. Анализ исполнения муниципальных программ

В 2016 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 20 муниципальных программ. Общая сумма расходов, произведённых в рамках программных мероприятий составила **437 054,7** тыс. рублей, что составляет **91,6** % от всех расходов районного бюджета. В 2015 году % расходов в рамках программ составлял **86,1**%.

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены решением О районном бюджете на 2016 год (с изменениями) в сумме **438 284,6** тыс. руб. Таким образом, исполнение по муниципальным программам в отчётном году составило **99,7%**.

По сравнению с первоначально утверждёнными на реализацию муниципальных программ назначениями (276 903,7 тыс. рублей), **расходы на программные мероприятия в 2016 году увеличились на 158,3%**.

Не в полном объёме исполнены муниципальные программы: «Развитие образования в Рассказовском районе» - 99,7%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Рассказовского района» - 82,7%, «Развитие физической культуры, спорта и туризма в Рассказовском районе» - 98,9%, «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Рассказовского района» - 82,8%, «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Рассказовского района» - 93,6%.

Более подробно исполнение муниципальных программ в 2016 году отражено в таблице 2.

В связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ к полномочиям КРК отнесены полномочия по проведению экспертизы муниципальных программ района.

Сложившаяся в течение продолжительного времени организация бюджетного процесса не предусматривает направление проектов программ на рассмотрение в контрольный орган. Поэтому администрации района необходимо обратить внимание на реализацию требований ст. 157 БК РФ и ст.12 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе» и при разработке новых муниципальных программ их проекты направлять на экспертизу в контрольно-ревизионную комиссию.

Таблица 2

**Анализ исполнения
муниципальных программ Рассказовского района
на 01.01.2017г.**

Наименование	Исполнено на 01.01.2016	тыс. рублей			
		Первоначально о утверждено решением о бюджете	Уточнённый план на 2016 год	исполнено на 01.01.2017	% исполнения
1		2	2	3	4
1.Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Рассказовского района"	470,0	1 063,3	1 012,0	836,8	82,7

2.Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Рассказовского района "	4 638,5	4 522,2	5 697,5	5 697,4	100,0
3.Муниципальная программа "Развитие образования в Рассказовском районе"	246 823,6	221 131,8	232 427,2	231 797,1	99,7
4.Муниципальная программа "Развитие культуры Рассказовского района"	19 141,9	17 279,9	20 333,8	20 333,8	100,0
5.Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и туризма в Рассказовском районе"	635,0	725,0	965,0	954,4	98,9
6.Муниципальная программа "Обеспечение населения комфортным и доступным жильем и коммунальными услугами граждан Рассказовского района"	4 824,0	1 950,0	9 407,3	9 407,2	100,0
7.Муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Рассказовского района"	4 028,0	2 000,0	1 914,2	1 914,2	100,0
8.Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения Рассказовского района и противодействие преступности"	1 680,9	1 815,5	2 008,7	2 008,7	100,0
9.Муниципальная программа "Оказание содействия добровольному переселению в Рассказовский район соотечественников, проживающих за рубежом"	154,5	59,0	157,0	157,0	100,0
10.Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика Рассказовского района»	1 401,5	1 679,2	1 679,2	1 679,2	100,0
11.Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Рассказовского района"	970,0	1 000,0	1 518,0	1 518,0	100,0
12.Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества Рассказовского района"	1 363,3	1 182,3	1 187,1	1 186,9	100,0
13.Муниципальная программа "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства Рассказовского района"	47 253,5	4 635,6	140 179,4	139 799,6	99,7

14.Муниципальная программа "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга Рассказовского района"	19 273,9	17 081,9	18 572,0	18 562,5	100,0
15.Муниципальная программа «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления Рассказовского района»	178,9	100,0	100,0	82,8	82,8
16.Муниципальная программа «Доступная среда»	1250,0	160,0	245,0	245,0	100,0
17.Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальной собственностью Рассказовского района»	232,4	100,0	181,5	181,5	100,0
18.Муниципальная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Рассказовского района»	5,0	68,0	132,0	123,5	93,6
19.Муниципальная программа «Содействие занятости населения Рассказовского района»	425,0	150,0	141,0	139,9	100,0
20. Муниципальная программа «Информационное общество»		200,0	426,7	419,3	98,3
Всего расходов:	354 749,9	276 903,7	438 284,6	437 054,7	99,7

VII. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о районном бюджете на 2016 год (№316 от 25.12.2015 г.) прогнозируемый размер дефицита районного бюджета на 2016 год был установлен в сумме 5 384,4 тыс. руб.

С учётом внесения изменений в решения о районном бюджете дефицит районного бюджета был утверждён в размере 5 001,3 тыс. руб.

Районный бюджет за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 336,0 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Сегодня как никогда становится очевидным, что сбалансированность бюджета – это экономическая безопасность на муниципальном уровне, и поэтому при его исполнении администрации района необходимо принимать все меры, направленные на минимизацию размера дефицита бюджета.

VIII. Анализ состояния и динамика дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на конец отчетного года по казенным учреждениям (форма 0503169) составила 264,4 тыс. рублей с ростом к показателю на начало года (143,0 тыс. рублей) на 121,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по казённым учреждениям на начало отчётного периода составляла 1 803,7 тыс. рублей. На конец – 14 018,9 тыс. рублей. Рост произошёл за счёт задолженности за строительство и ремонт автомобильных дорог, срок оплаты по которым не наступил.

Согласно Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных учреждений (ф.0503769) на начало отчётного периода значилась дебиторская задолженность в сумме 62,6 тыс. рублей по авансовым платежам поставщикам. На конец отчётного периода – 55,1 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность не значится.

Анализ кредиторской задолженности бюджетных учреждений по видам

финансового обеспечения в динамике представлен в таблице 3.

Вид деятельности	№ счёта бухгалтерского учёта	Сумма задолженности, руб.		
		На 01.01.2015	На 01.01.2016	На 01.01.2017
Собственные доходы учреждения	2 302 00 000	218 100,79	466 518,85	245 346,61
	2 303 00 000	-	-	-
	2 304 00 000	108,42	-	-
Итого:		218 209,21	466 518,85	245 346,61
Субсидия на выполнение муниципального задания	4 302 00 000	2 422 792,19	5 368 444,58	3 517 383,27
	4 303 00 000	2 171 988,11	1 412 854,80	1 114 530,82
	4 304 00 000	2 994 733,30	83 557,75	65 345,11
	4 208 00 000		8 974,00	1 623,00
Итого:		7 589 513,60	6 873 831,13	4 698 882,20
Субсидии на иные цели	5 302 00 000	5 303 599,82	6 540 300,39	4 847 071,04
	5 304 00 000	490 505,18	-	-
Итого:		5 794 105,00	6 540 300,39	4 847 071,04
Всего:		13 601 827,81	10 867 355,37	9 791 299,85

Из общей суммы кредиторской задолженности бюджетных учреждений **1 995 757,05** рублей – долгосрочная кредиторская задолженность.

В целом кредиторская задолженность бюджетных учреждений на конец 2016 года уменьшилась по сравнению с аналогичным показателем на начало отчётного периода на **1 076,0** тыс. руб. и составила **9 791,3** тыс. руб.

Из них – **2 701,7** тыс. руб. – задолженность по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда за вторую половину декабря, срок

выплаты которой – 13 января 2017 года (полномочия регионального бюджета).

Просроченная кредиторская задолженность не значится.

ВЫВОДЫ:

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым отделом администрации Рассказовского района в соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2016 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.69 Положения «О бюджетном процессе в Рассказовском районе».

3. Доходная часть районного бюджета исполнена в соответствии с законодательством. Структура доходов в 2016 году изменилась в сторону увеличения удельного веса безвозмездных поступлений и снижения удельного веса налоговых и неналоговых доходов. По итогам 2016 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 78 026,5 тыс. рублей составили 16,4 % от всех доходов районного бюджета. В 2015 году собственные доходы районного бюджета составляли 18,4%.

В абсолютном выражении сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов районного бюджета возросла по сравнению с 2015 годом на 4 209,3 тыс. руб. Сравнение объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2015 годом показало, что рост наблюдается по всем видам поступлений.

4. Общая сумма расходов, произведённых в рамках программных мероприятий составила **437 054,7** тыс. рублей, что составляет **91,6** % от всех расходов районного бюджета. В 2015 году % расходов в рамках программ составлял **86,1**%.

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены решением О районном бюджете на 2016 год (с изменениями) в сумме **438 284,6** тыс. руб. Таким образом, исполнение по муниципальным программам в отчетном году составило **99,7**%.

5. Районный бюджет за 2016 год исполнен с дефицитом в сумме 336,0 тыс. руб.

Источником финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

6. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

7. Просроченная кредиторская и дебиторская задолженности не значатся.

8. Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Рассказовскому районному Совету народных депутатов утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год».

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии
районного Совета народных депутатов

Н. И. Усова