**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЮРЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

(КСП Юрлинского муниципального района)

619200 Пермский край с.Юрла ул. Ленина д.15 тел. (294) 2-18-00

ОКПО 98071782, ОГРН 1075981000314, ИНН/КПП 5981001749/598101001

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 2016 год, представленный в форме проекта решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда**

**за 2016 год»**

28.04.2017 г. №15

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 2016 год подготовлено в соответствии с требованиями:

1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), утвержденного Федеральным законом от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

2. Устава муниципального образования «Юрлинский муниципальный район», принятого решением Земского Собрания Юрлинского района от 06.02.2015 г. № 246;

3. Положения о бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 г. № 223 (с изменениями и дополнениями);

4. Положения о Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 27.01.2012 г. № 64 (с изменениями и дополнениями).

**1. Общие положения**

Проект решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 2016 год» (далее - отчет об исполнении бюджета района за 2016 год) поступил в Контрольно-счетную палату Юрлинского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата, КСП) 31.03.2017 года, что соответствует требованиям статьи 264.4 БК РФ, ст. 40 п. 3 Положения о бюджетном процессе.

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета района за 2016 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за 2016 год (далее - внешняя проверка).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета района за 2016 год осуществлена на основании ст. 264.4 БК РФ, статьи 42 Положения о бюджетном процессе.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета района представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчётности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчётности.

В проверяемом периоде организацию ведения бюджетного учета осуществляли руководители организаций, ответственными за ведение бюджетного учета, формирование и представление бюджетной отчетности являлись главные бухгалтера казенных и бюджетных учреждений.

Проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проведена сплошным методом.

**2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств**

Бюджетный учет во всех учреждениях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010 г. № 157н, утвердившим Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению, Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов по бюджетному учету и инструкции по его применению» от 06.12.2010г. № 162н.

В соответствии с требованиями, установленными статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 42 Положения о бюджетном процессе, Контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей, получателей бюджетных средств Юрлинского муниципального района.

Бюджетная отчетность рассматривается как источник информации о бюджетной деятельности органов власти Юрлинского муниципального района за 2016 год, позволяющей в комплексе с информацией из других источников, сделать вывод о законности, результативности, эффективности их деятельности и оценить итоги исполнения бюджета.

Проверка бюджетной отчетности проведена камеральным методом шести главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС):

- Земского Собрания Юрлинского муниципального района;

- Администрации Юрлинского муниципального района;

- Управления образования администрации Юрлинского муниципального район;

- Управления культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района;

- Финансового управления администрации Юрлинского муниципального района;

- Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района.

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетную палату на бумажных носителях в сброшюрованном виде с оглавлением, формы отчетов подписаны руководителем и главным бухгалтером учреждений. Надо отметить, что бюджетная отчетность Управления образования и Управления культуры является сводной, составленной на основе бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений и организаций входящих в состав данных управлений.

Бюджетная отчетность ГАБС отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

По своему составу бюджетная отчетность муниципальных казенных учреждений за 2016 год должна соответствовать требованиям п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы РФ от 28 декабря 2010 года № 191н и состоять из следующих форм:

1. Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф-0503130);

2. Справки по консолидированным расчетам (ф-0503125);

3. Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф-0503110);

4. Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф-0503184);

5. Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф-0503127);

6. Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф-0503128);

7. Отчета о финансовых результатах деятельности (ф-0503121);

8. Пояснительной записки (ф-0503160);

9. Разделительного (ликвидационного) баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф-0503230).

Бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений составляется и представляется учредителю для составления им сводной бухгалтерской отчетности в формах, согласно Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н.

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф-0503730);

2. Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф-0503725);

3. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф-0503710);

4. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф-0503737);

5. Отчет об обязательствах учреждения (ф-0503738);

6. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф-0503721);

7. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф-0503760), в том числе сведения о движении нефинансовых активов учреждения (ф-0503768), сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф-0503769);

8. Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф-0503830);

9. Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф-0503779).

Согласно п.8 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной от 28.12.2010 г. №191н установлено, что в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется. Информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Информация об отсутствии данных в вышеуказанных формах в текстовой части пояснительной записки (ф-0503160) отсутствует.

Надо отметить, что инвентаризация активов перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной отчетности) главными администраторами бюджетных средств не произведена.

Контрольно-счетной палатой была произведена сверка показателей бюджетной отчетности распорядителей, получателей бюджетных средств с данными их бюджетного учета, отраженными в Главной книге, бюджетной росписи, а также проверена увязка форм годового отчета и соответствия данных, отраженных в Отчете об исполнении бюджета за 2016 год, расхождений не установлено.

По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено, что расходование бюджетных средств производилось в пределах утвержденных сметных назначений. Смета расходов - основной плановый и финансовый документ, определяющий объем, целевое назначение и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджета на содержание учреждений. Предусмотренные в сметах ассигнования являются предельными и расходование сверх этих сумм не разрешается.

В процессе финансового года распорядителями бюджетных средств допущено необоснованное отвлечение сметных назначений, выразившееся на 01.01.2017 года в дебиторской и кредиторской задолженности по платежам в бюджет. Дебиторская задолженность за отчетный период в целом составила 1200988,14 руб., кредиторская задолженность – 19449785,25 руб. (Таблица 1).

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вед.** | **Главные распорядители бюджетных средств** | **Дебиторская задолженность**  **на 01.01.2017 г.**  **(руб.)** | **Кредиторская задолженность**  **на 01.01.2017 г.**  **(руб.)** |
| 903 | Администрация Юрлинского муниципального района | 212587,83 | 15486294,84 |
|  | МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» | 1381,76 | 324,06 |
|  | МБУ «Транспортно-хозяйственное предприятие» | 110916,48 | 1123919,55 |
| 905 | Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | - | 1450,13 |
| 930 | Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 28,50 | - |
| 954 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 0,10 | 1952,39 |
|  | МБУК «Юрлинский МКДЦ» | - | 381112,69 |
|  | МБУ ДО «Юрлинская детская школа искусств» | 4431,0 | 6633,66 |
|  | МБУК «Юрлинская централизованная библиотечная система» | 1615,38 | 24271,23 |
| 974 | Управление образования Юрлинского муниципального района | 791039,83 | 3482236,05 |
| 992 | Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района | 78987,26 | 65226,87 |
|  | **Итого:** | **1200988,14** | **19449785,25** |

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС несогласованности, расхождений в цифровых показателях с отчетом об исполнении консолидированного бюджета Юрлинского муниципального района за 2016 год не выявлены. Бюджетная отчетность казенных, бюджетных учреждений Юрлинского муниципального района является достоверной.

Финансовым управлением Администрации Юрлинского муниципального района на основании бюджетной отчетности главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств сформирована консолидированная бюджетная отчетность, в которую вошли следующие формы отчетов:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф-0503320);

2. Справка по консолидированным расчетам (ф-0503125);

3. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф-0503317);

4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф-0503323);

5. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф-0503321);

6. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф-0503110);

7. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф-0503360).

Цифровые данные консолидированной бюджетной отчетности муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» за 2016 год соответствуют представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходование средств резервного фонда за 2016 год.

**3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Юрлинского муниципального района за 2016 год**

Бюджет Юрлинского муниципального района на 2016 год утвержден решением Земского Собрания от 18.12.2015 г. №281 по расходам в сумме 321809,8 тыс. руб., исходя из прогнозируемого объема доходов в сумме 320293,0 тыс. руб. с плановым дефицитом в размере 1516,0 тыс. руб. В бюджет Юрлинского муниципального района в процессе его исполнения решениями Земского Собрания 3 раза вносились изменения и дополнения, основанием данных изменений являлись дополнительно поступившие денежные средства из краевого бюджета, также производилось перераспределение бюджетных средств между главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств. На этапе завершения финансового года, приказом начальника Финансового управления от 30.12.2016 г. №23 на основании п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, были внесены изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Юрлинского муниципального района на сумму 6391,5 тыс. руб., в результате всех изменений плановые назначения по доходной части бюджета составили в объеме 421008,3 тыс. руб., по расходной части бюджета – 421769,3 тыс. руб., дефицит бюджета составил 761,0 тыс. руб. (таблица 2).

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Изменения**  **в бюджет** | **№ и дата решения Земского Собрания о бюджете** | **№ и дата приказа Управления финансов** | **Доходы**  **(в тыс. руб.)** | **Расходы**  **(в тыс. руб.)** | **Дефицит**  **(в тыс. руб.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Утверждено на 2016 г. | №281 от 18.12.2015 г. | - | 320293,8 | 321809,8 | 1516,0 |
| 2 | Изменения в бюджет | № 301 от 27.06.2016 г. | - | 376313,2 | 377829,2 | 1516,0 |
| 3 | Изменения в бюджет | № 314 от 26.08.2016 г. | - | 392800,2 | 394316,2 | 1516,0 |
| 4 | Изменения в бюджет | № 22 от 16.12.2016 г. | - | 414616,8 | 416132,8 | 1516,0 |
| 5 | Изменения в бюджет | - | № 23 от 30.12.2016 г. | 421008,3 | 421769,3 | 761,0 |
|  | **Изменения на сумму (строка 5 - строка 1)** | **-** | **-** | **100714,5** | **99959,5** | **-755,0** |

В результате внесенных изменений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом доходная часть бюджета была увеличена на 100714,5 тыс. руб. или на 31,4%. Расходная часть бюджета увеличилась на 99959,5 тыс. руб. или на 31%. Дефицит бюджета составил 761,0 тыс. руб. или 2,4% от общего годового объёма доходов районного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

**4. Анализ исполнения доходной части бюджета Юрлинского**

**муниципального района за 2016 год**

Плановые назначения доходной части бюджета на 2016 год были определены исходя из прогноза социально-экономического развития Юрлинского муниципального района на 2016 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в местный бюджет. В процессе исполнения бюджета в доходную часть бюджета вносились изменения в сторону увеличения за счет дополнительно поступивших межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.

Плановые показатели доходной части бюджета составляют в размере 421008,3 тыс. руб. Фактическое исполнение доходной части бюджета произведено на сумму 416782,6 тыс. руб., в том числе собственные доходы исполнены в объеме 31920,8 тыс. руб. или выполнение плана собственных доходов произведено на 101%. Безвозмездные поступления зачислены в бюджет района в объеме 386867,7 тыс. руб. или исполнение составило 99%.

**Анализ исполнения доходной части бюджета за последние три года**

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование дохода** | **2014 год** | | **2015 год** | | **2016 год** | |
| **Тыс. руб.** | **Уд. вес** | **Тыс. руб.** | **Уд. вес** | **Тыс. руб.** | **Уд. вес** |
| 1 | Налоговые и неналоговые доходы | 29060,2 | 6,5 | 28362,6 | 8,1 | 31920,8 | 7,7 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 415239,6 | 93,5 | 323654,0 | 91,9 | 384861,8 | 92,3 |
|  | **Всего** | **444299,8** | **100** | **352016,6** | **100** | **416782,6** | **100** |

По сравнению с 2014 годом доходная часть бюджета уменьшилась на 27517,2 тыс. руб., в основном за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений. По сравнению с 2015 годом доходная часть увеличилась на 64766,0 тыс. руб., в том числе собственные доходы увеличились на 3558,2 тыс. руб., безвозмездные поступления на 61207,8 тыс. руб.

**Собственные доходы**

В бюджет Юрлинского муниципального района в 2016 году получено 31920,8 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2015 годом собственные доходы увеличились на 3558,2 тыс. руб. или на 12,5%.

***Налоговые доходы***

**Структура налоговых доходов и фактическое их исполнение**

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Уточненный план 2016 г.** | **Факт исполнения** | **%**  **исполнения** | **Удельный**  **вес, %** |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 12300,0 | 11156,0 | 91 | 38,6 |
| 2 | Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 10473,0 | 11098,2 | 106 | 38,3 |
| 3 | Налог на совокупный доход | 3038,0 | 3095,1 | 102 | 10,7 |
| 4 | Налог на имущество | 3400,0 | 3080,0 | 91 | 10,6 |
| 5 | Государственная пошлина | 490,0 | 514,5 | 105 | 1,8 |
|  | **Итого:** | **29701,0** | **28943,8** | **97,5** | **100** |

За отчетный год в общей сумме налоговых доходов, поступивших в бюджет района наибольший удельный вес имеют:

- налог на доходы физических лиц – 11156,0 тыс. руб. (38,6%);

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 11098,2 тыс. руб. (38,3%).

Относительно годового плана 2016 года, поступления от НДФЛ не выполнены на 9%, что в абсолютном значении составляет 1144,0 тыс. руб. Недополучение НДФЛ связано с увеличением возвратов по представленным имущественным и социальным выплатам, снижением исполнительской дисциплины предприятий и учреждений по перечислению НДФЛ в связи с нестабильностью их денежного положения. Также на 9% не выполнен план по налогу на имущество, в бюджет не поступило 320,0 тыс. руб.

Перевыполнение плана отмечается по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 6% или на 625,2 тыс. руб., по налогу на совокупный доход на 2% или на 57,1 тыс. руб.

Перевыполнен план по государственной пошлине на 0,5%, в абсолютном значении перевыполнение составляет 24,5 тыс. руб.

По сравнению с 2015 годом налоговые доходы увеличились на 3833,3 тыс. руб. или 15,3%.

***Неналоговые доходы***

Удельный вес неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета за 2016 год составил 9,3 % или 2977,1 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в структуре всех доходов бюджета составил 0,7%. По сравнению с 2015 годом поступление неналоговых доходов снизилось на 8,5% или на 275,0 тыс. руб. (в 2015 году поступило 3252,1 тыс. руб.)

Согласно плановым показателям 2016 года неналоговые доходы перевыполнены на 58,7% или на 1101,1 тыс. руб. (таблица 5).

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Уточненный план 2015 г.** | **Факт исполнения** | **%**  **исполнения** | **Удельный**  **вес, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 830,0 | 645,2 | 78 | 21,7 |
| 2 | Платежи за пользование природными ресурсами | 413,0 | 386,2 | 94 | 13,0 |
| 3 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству | - | 292,2 | - | 9,8 |
| 4 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 360,0 | 927,4 | 257,6 | 31,2 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 273,0 | 678,4 | 248,5 | 22,7 |
| 6 | Прочие неналоговые доходы | - | 47,7 | - | 1,6 |
|  | **Итого:** | **1876,0** | **2977,1** | **158,7** | **100** |

Анализ структуры неналоговых доходов свидетельствует о том, что основной объем поступлений занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 31,2% (в 2015 г. 43,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба - 22,7% (в 2015 г. 9,9%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 21,7% (в 2015 г. - 30%).

Поступление собственных доходов в бюджет района сверены с данными отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма № 0503317) на 01.01.2017 г., отклонений не установлено.

***Недоимка по налогам в бюджет***

За отчетный период сложилась недоимка по налогам и сборам в консолидированный бюджет Юрлинского муниципального района, по состоянию на 01.01.2017 г. недоимка составила в размере 4613,8 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом недоимка увеличилась на 1317,9 тыс. руб. или на 40%.

Основная сумма недоимки приходится на транспортный налог с физических лиц, которая в абсолютном выражении составляет 353,2 тыс. руб.

Таким образом, бюджет района имеет значительный резерв пополнения доходов в виде поступления недоимки.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления в бюджет Юрлинского муниципального района поступили в сумме 384861,8 тыс. руб. или 99% от объёма уточнённых плановых назначений (389431,3 тыс. руб.).

Дотационность района в 2016 году составила 92,3%, что на 0,4% больше, чем в 2015 году, это связано с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет района от бюджета Пермского края.

В группу «Безвозмездных поступлений» вошли дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты. По сравнению с 2015 годом безвозмездные поступления в бюджет района в 2016 году поступили больше на 61207,8тыс. руб.

**Анализ безвозмездных поступлений за 2016 год**

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование показателя** | **Факт**  **2015 г.** | **План**  **2016 г.** | **Факт**  **2016** | **% исполнения** | **Уд.**  **вес** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Дотации | 150067,7 | 147630,4 | 147630,4 | 100 | 38,4 |
| 2 | Субсидии | 14461,5 | 69559,9 | 66886,0 | 96 | 17,3 |
| 3 | Субвенции | 155655,7 | 170506,7 | 170417,1 | 99,9 | 44,3 |
| 4 | Межбюджетные трансферты | 5018,8 | 1734,3 | 1934,3 | 111,5 | 0,5 |
| 5 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов муниципальных районов | -1549,7 | - | -2005,9 |  | -0,5 |
|  | **Итого:** | **323654,0** | **421008,3** | **384861,9** | **99,5** | **100** |

При анализе безвозмездных поступлений отмечается следующее:

- дотации бюджету муниципального района на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 147630,4 тыс. руб., или 100 % от утвержденных плановых бюджетных назначений. В сравнении с предыдущим годом объём поступлений уменьшился на 2437,3 тыс. руб.

- субсидии бюджету муниципального района поступили в сумме 66886,0 тыс. руб. тыс. руб. или 96% от уточнённых бюджетных назначений (69559,9 тыс. руб.). В сравнении с предыдущим годом объём поступлений значительно увеличился, на 51424,5 тыс. руб.

- субвенции бюджету муниципального района поступили в сумме 170417,1 тыс. руб. или 99,9% от уточнённых бюджетных назначений (170506,7 тыс. руб.). В сравнении с предыдущим годом объём поступлений увеличился на 14761,4 тыс. руб.

- межбюджетные трансферты поступили в сумме 1934,3 тыс. руб. или 111,5% от уточнённых бюджетных назначений (1734,3 тыс. руб.). В сравнении с предыдущим годом объём поступлений уменьшился на 3084,5 тыс. руб.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджетов муниципальных районов в сумме -2005,9тыс. руб. Возвращены в бюджет края остатки неиспользованных и невостребованных целевых субвенций прошлых лет.

В отчетном году поступило целевых средств в объеме 237231,4 тыс. руб., по сравнению с 2015 годом больше на 63645,1 тыс. руб. Остаток целевых средств на 01.01.2017 года составил в сумме 790,4 тыс. руб.

Как и в прошлые годы, анализ безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФпоказывает, что по-прежнему высока степень зависимости бюджета муниципального района от финансовой помощи из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласованность плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решениями Земского Собрания о бюджете на 2016 год со сведениями, представленными в отчете об исполнении консолидированного бюджета Юрлинского муниципального района, присутствует.

**5. Исполнение расходной части бюджета района**

С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений (указано выше) плановое назначение расходов на 2016 год увеличилось на 99959,5 тыс. рублей (или на 31%).

Согласно проекту решения об исполнении бюджета фактическое исполнение бюджета района за 2016 год по расходам составило 418376,4 тыс. руб. или 99% уточнённых бюджетных ассигнований.

Относительно 2015 года общая сумма расходов бюджета района увеличилась на 52101,1 тыс. руб. и составила 114,2%.

В соответствии с ФЗ от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета на 2014-2016 годы сформирована в рамках муниципальных программ Юрлинского муниципального района.

В 2016 году исполнение бюджета Юрлинского муниципального района производилось в программной структуре.

**5.1. Анализ исполнения муниципальных программ Юрлинского муниципального района**

По итогам отчётного года Контрольно-счетной палатой проведён анализ исполнения расходов бюджета района по 17 муниципальным программам Юрлинского муниципального района (далее по тексту - муниципальные программы).

В соответствии с распоряжением администрации Юрлинского муниципального района от 30.07.2014 №103 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Юрлинского муниципального района» предусмотрено 17 муниципальных программ.

Постановлениями администрации Юрлинского муниципального района на 2016 год утверждено финансирование 17 муниципальных программ, решением о бюджете - также 17 муниципальных программ на общую сумму 407881,3 тыс. рублей, что составило 96% от всех расходов районного бюджета.

По сравнению с первоначально утверждённым бюджетом сумма бюджетных средств, предусмотренная на реализацию муниципальных программ, была увеличена на 98174,95 тыс. руб., или на 24,1%.

Кассовое исполнение расходов на муниципальные программы в 2016 году составило 404488,5 тыс. руб., или 99%утверждённых решениями Земского Собрания Юрлинского муниципального района годовых ассигнований с учетом приказа начальника Финансового управления.

Объём неисполненных расходов составил 3392,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов по 14 муниципальным программам (82,4%) составило 100%. По трем муниципальным программам (17,6%) исполнение составило менее 100%:

- Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района;

- Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе;

- Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе.

Фактически доля расходов бюджета района на муниципальные программы в общей величине расходов бюджета составила 96,7%.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в 2016 году в разрезе муниципальных программ приведён в таблице 7.

**Анализ исполнения муниципальных программ Юрлинского муниципального района за 2016 год**

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Первоначально утверждено**  **решением о**  **бюджете** | **Уточнённый план на 2016 год** | **Изменение плана**  **+, -** | **Фактическое исполнение** | **%**  **исполнения** |
| Муниципальная программа "Развитие системы образования Юрлинского муниципального района" | 182804,8 | 222406,9 | 39602,1 | 221708,3 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие  культуры Юрлинского муниципального района" | 32127,1 | 28083,1 | - 4044,0 | 28083,1 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе" | 225,0 | 276,0 | 51,0 | 276,0 | 100 |
| Муниципальная программа "Обеспечение общественной безопасности в Юрлинском муниципальном районе" | 1431,7 | 1575,0 | 143,3 | 1574,8 | 100 |
| Муниципальная программа "Экономическое развитие Юрлинского муниципального района" | 405,0 | 593,6 | 188,6 | 593,6 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района" | 971,1 | 1577,9 | 606,8 | 1430,5 | 91 |
| Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края" | 18211,1 | 29083,7 | 10872,6 | 29083,7 | 100 |
| Муниципальная программа "Кадры" | 8065,0 | 8065,0 | - | 8065,0 | 100 |
| Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе" | 500,0 | 3380,5 | 2880,5 | 3310,3 | 98 |
| Муниципальная программа "Управление имуществом и земельными ресурсами Юрлинского муниципального района" | 1161,1 | 1148,4 | - 12,7 | 1148,4 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства на территории Юрлинского муниципального района" | 21048,4 | 38053,7 | 17005,3 | 38053,7 | 100 |
| Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района" | 2397,4 | 243,0 | - 2154,4 | 243,0 | 100 |
| Муниципальная программа "Совершенствова-ние муниципального управления Юрлинского муниципального района" | 15180,4 | 15261,4 | 81,0 | 15248,1 | 99,9 |
| Муниципальная программа "Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе" | 22482,5 | 24140,3 | 1657,8 | 24109,3 | 99,9 |
| Муниципальная программа "Гармонизация межнациональных отношений в Юрлинском муниципальном районе" | 40,5 | 840,5 | 800,0 | 840,5 | 100 |
| Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних и в отношении несовершеннолетних Юрлинского муниципального района" | 110,7 | 110,7 | - | 110,7 | 100 |
| Муниципальная программа "Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе" | 2544,6 | 33041,6 | 30497,0 | 30609,5 | 93 |
| **Итого программных расходов:** | **309706,4** | **407881,3** | **98174,9** | **404488,5** | **99** |

По результатам внешней проверки годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2016 год КСП отмечает, что оценка эффективности муниципальных программ исполнителями не проведена, за исключением муниципальной программы «Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе».

**5.2. Анализ исполнения непрограммных мероприятий**

Первоначально бюджет района на 2016 год принят с расходами по непрограммным мероприятиям в размере 12103,45 тыс. руб., что составляет 3,8% от общего объёма запланированных расходов. С учётом внесённых в течение финансового года в бюджет района изменений плановые расходы 2016 года по непрограммным мероприятиям в целом увеличились на 1784,5 тыс. руб.(или на 8,7%), в том числе расходы:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района уменьшились на 80,0 тыс. руб. (на 0,8%) и составили 10203,2 тыс. руб.;

- на мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района, в рамках непрограммных направлений расходов увеличились на 3192,7 тыс. руб. (на 86,7%) и составили 3684,1 тыс. руб., в основном расходы увеличились за счет предоставления услуг по техническому обслуживанию зданий учреждения культуры.

**Анализ исполнения бюджета по непрограммным расходам**

**Юрлинского муниципального района за 2016 год**

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование расходов** | **Уточнённый план на 2016 год** | **Фактическое исполнение** | **%**  **исполнения** |
| 1. | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района | 10203,9 | 10203,9 | 100 |
| 1.1 | Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1761,4 | 1761,4 | 100 |
| 1.2 | Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2194,2 | 2194,2 | 100 |
| 1.3 | Транспортно-хозяйственное предприятие | 5324,5 | 5324,5 | 100 |
| 1.4 | ЗАГС | 923,8 | 923,8 | 100 |
| 2. | Мероприятия осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района, в рамках непрограммных направлений расходов | 3684,1 | 3684,1 | 100 |
| 2.1 | Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам | 281,4 | 281,4 | 100 |
| 2.2 | Расходы на проведение выборов | 310,0 | 310,0 | 100 |
| 2.3 | Предоставление услуг по техническому обслуживанию зданий учреждений культуры | 2886,0 | 2886,0 | 100 |
| 2.4 | Исполнение решений судебных органов | 206,7 | 206,7 | 100 |
|  | **Итого:** | **13888,0** | **13888,0** | **100** |

Как видно из данных, приведённых в таблице, кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия составило 13888,0 тыс. руб., или 100% утверждённых решениями Земского Собрания Юрлинского муниципального района годовых ассигнований с учетом приказа начальника Финансового управления. По сравнению с 2015 годом расходы по непрограммным мероприятия сократились на 4470,5 тыс. руб. или на 24,3%

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета составила 3,3%, в 2015 году – 5%.

**5.3 Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре расходов**

В соответствии с ведомственной структурой расходов главными распорядителями средств бюджета района в 2016 году являлись три органа местного самоуправления и 3 муниципальных казённых учреждений.

В ходе исполнения бюджета, первоначально утверждённые бюджетные назначения по главным распорядителям бюджетных средств были увеличены на 99959,5 тыс. рублей, или на 24%.

Наибольшие изменения по увеличению плановых бюджетных назначений произведены по главным администраторам:

Администрации Юрлинского муниципального района + 62504,2 тыс. руб., или на 78,6%;

Управлению образования администрации Юрлинского муниципального района» + 39602,1 тыс. руб., или на 21,7%.

Не достигли 100% исполнения два главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация Юрлинского муниципального района – 98% (неисполнение уточнённых годовых назначений составляет 2694,2 тыс. руб. или 2%).

- Управление образования администрации Юрлинского муниципального района – 99,7% (неисполнение уточнённых годовых назначений составляет 698,6 тыс. руб. или 0,3%).

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в таблице 9.

**Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре за 2016 год**

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **План**  **на 2016 год** | **Уточненый**  **план на**  **2016 год** | **Изме-**  **нения** | **Испол-**  **нение** | **% исп.** | **Уд.**  **вес** |
| Администрация Юрлинского муниципального района | 79490,7 | 141994,9 | 62504,2 | 139300,7 | 98 | 33,3 |
| Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2194,2 | 2194,2 | - | 2194,2 | 100 | 0,5 |
| Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1761,4 | 1761,4 | - | 1761,4 | 100 | 0,4 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 32352,1 | 28359,1 | -3993,0 | 28359,1 | 100 | 6,8 |
| Управление образования администрации Юрлинского муниципального района | 182804,8 | 222406,9 | 39602,1 | 221708,3 | 99,7 | 53 |
| Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района | 23206,5 | 25052,8 | 1846,3 | 25052,8 | 100 | 6 |
| **Итого:** | **321809,7** | **421769,3** | **99959,6** | **418376,4** | **99** | **100** |

**6. Анализ расхода бюджетных средств на содержание органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района**

Постановлением Правительства Пермского края от 30.11.2015 г. №1029-п утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района на 2016 год в сумме 35282,8 тыс. руб. без учета целевых средств направленных на исполнение государственных полномочий. Исполнение бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления Юрлинского муниципального района за 2016 год произведено на сумму 38985,4 тыс. руб. с учетом целевых средств направленных на исполнение государственных полномочий. Плановые расходы на содержание ОМСу в 2016 году составляли в размере 38991,4 тыс. руб., процент исполнения составил 99,9%.

**7. Резервный фонд**

Плановые назначения резервного фонда с учетом последних изменений составляли в размере 250,0 тыс. руб., исполнение составило 87,6% или 219,0 тыс. руб.. За счет резервного фонда оказывалась материальная помощь гражданам, пострадавшим от пожара, в связи с паводком на р. Лопва с. Юрла, сумма таких расходов составила 119,0 тыс. руб.

За счет резервного фонда производились расходы по ремонту пешеходного перехода в с. Юрла через р. Лопва, разрушенного в связи с паводком - 50,0 тыс. руб., расходы с проведением мероприятий по обеспечению пожарной безопасности п. Чугайнов - Хутор, подверженного угрозе распространения лесных пожаров - 50,0 тыс. руб.

Данные по расходу резервного фонда соответствуют отчету об использовании средств резервного фонда Администрации Юрлинского муниципального района за 2016 г. (приложение 11 к отчету).

**8. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга**

Согласно представленному на экспертизу проекту решения об исполнении бюджета фактически бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 1593,8 тыс. руб., что составляет 0,9% от общего годового объёма доходов районного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений, то есть от собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые доходы + дотация из бюджета Пермского края). На основании пункта 3 статьи 92.1 дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 в пределах суммы снижения остатков на счетах по учету средств местного бюджета. Остаток средств на счетах бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года составляет 5325,1 тыс. руб. С учетом остатков средств на счетах бюджета составит профицит бюджета в сумме 3731,3 тыс. руб.

В составе источников финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков денежных средств районного бюджета.

Пунктом 27 решения о бюджете района верхний предел муниципального долга Юрлинского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 утверждён в сумме 0,0 тыс. руб. с установлением предельного объёма обязательств по предоставлению муниципальных гарантий в сумме 0,0 тыс. руб.

Фактически сумма муниципального долга Юрлинского муниципального района по состоянию на 1 января 2017 года составила 0,0 тыс. руб.

Получение бюджетных кредитов и предоставление бюджетных кредитов из бюджета Юрлинского муниципального района в отчётном периоде не производились.

**Выводы:**

1.Отчет об исполнении бюджета за 2016 год, представлен в форме проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» в соответствии ст. 40 Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 г. №223.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета района за 2016 год, соответствует перечню документов и материалов установленных ст. 264.1 БК РФ.

3.По доходам бюджет района в 2016 году исполнен в сумме 416782,6 тыс. руб. или на 99 % от плана, по расходам в сумме 418376,4 тыс. руб. или 99,2% от плана.

4. Бюджет района за 2016 год исполнен с дефицитом в объеме 1593,8 тыс. руб.

5. Собственные доходы бюджета выполнены на 101% и составили 31920,8 тыс. руб. Наибольший удельный вес собственных доходов составил налог на доходы физических лиц – 35%.

6. Безвозмездные поступления из бюджета Пермского края в бюджет района поступили в сумме 384861,8 тыс. руб., что составило 99% от плановых назначений.

7. Цифровые данные бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств с данными отчета об исполнении бюджета Юрлинского муниципального района за 2016 год полностью соответствуют.

8. Кассовое исполнение расходов на муниципальные программы в 2016 году составило 404488,5 тыс. руб., или 99% уточненного плана. Доля расходов бюджета района на муниципальные программы в общей величине расходов бюджета составила 96,7%.

9. Кассовое исполнение расходов на непрограммные мероприятия составило 13887,9тыс. руб., или 100% уточненного плана. Доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета составила 3,3%.

10. Расходование средств бюджета Юрлинского муниципального района сверх утвержденных бюджетных ассигнований не выявлено.

11. Фактов финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете, не установлено.

12. Остаток средств на счетах бюджета муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года составляет 5325,1 тыс. руб., в том числе целевые средства – 790,4 тыс. руб.

**Предложения:**

На основании изложенных в настоящем Заключении фактов Контрольно-счётная палата считает целесообразным предложить:

Администрации Юрлинского муниципального района:

1. Рассмотреть заключение Контрольно-счётной палаты Юрлинского муниципального района по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Юрлинского муниципального района за 2016 год, проанализировать и дать оценку необоснованному отвлечению сметных назначений, выразившееся в дебиторской и кредиторской задолженности.

2. Главным распорядителям бюджетных средств и исполнителям муниципальных программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Земскому Собранию Юрлинского муниципального района:

Рассматриваемый проект решения Земского Собрания Юрлинского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходование средств резервного фонда за 2016 год» не противоречит бюджетному законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, и с учетом предложений, изложенных в настоящем заключении, Контрольно-счетная палата рекомендует его к утверждению.

Председатель КСП

Юрлинского муниципального района М.А. Мехоношина