****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А.Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2015 год»

"19" апреля 2016 года

с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2015 год | 2 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2015 год | 10 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2015 год | 10 |
| 3.2. Налоговые доходы | 11 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 12 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 15 |
| 4. Дефицит бюджета за 2015 год | 17 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2015 год | 18 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 18 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 22 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 22 |
| 5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 23 |
| 5.2.3. Раздел «Национальная экономика» | 23 |
| 5.2.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 24 |
| 5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды» | 24 |
| 5.2.6. Раздел «Образование» | 25 |
| 5.2.7. Раздел «Культура, кинематография» | 26 |
| 5.2.8. Раздел «Здравоохранение» | 26 |
| 5.2.9. Раздел «Социальная политика» | 27 |
| 5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт» | 28 |
| 5.2.11. Раздел «Средства массовой информации» | 28 |
| 5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты» | 29 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 29 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 30 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2015 году | 31 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 34 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2015 год | 34 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2015 год | 34 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 35 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2015 год | 35 |
| 8.Выводы | 36 |
| 9.Предложения | 41 |

1. **Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.5 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2, статьями 8 и 9 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 20 сентября 2011 года № 35, Методикой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год, утвержденной постановлением Представительного Собрания района от 01.07.2015 года №1.

Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2015 год Администрация Междуреченского муниципального района (далее - администрация района) в соответствии с пунктом 11.5.3 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе   
26 февраля 2013 года №2 представила в ревизионную комиссию Представительного Собрания района (далее – ревизионная комиссия) проект решения Представительного Собрания района «Об исполнении бюджета района за 2015 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете района, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией в 2015 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2015 году**

Численность населения района в 2015 году составила 5,7 тыс. человек, средняя численность работающих человек, кроме предпринимателей и малого бизнеса 937 человек. Все население района считается сельским. В состав района входят пять сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское, Шейбухтовское. Наблюдается снижение численности населения в 2015 году в сравнении с предыдущим годом на 55 человек, или на 1,0 процент. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2016 года составил 3,2%, или 99 человек, что выше показателя в сравнении с предыдущим годом на 17,8 процента. По уровню зарегистрированных по безработице граждан район находится на предпоследнем месте в области.

В 2015 году создано 41 рабочее место, в том числе на предприятиях лесопромышленного комплекса 19 мест, в сельском хозяйстве – 3 места, в торговле – 14 мест, вновь начали бизнес – 5 человек.

По состоянию на конец 2015 года на территории района осуществляет деятельность 158 субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе, малые и средние предприятия – 38, индивидуальные предприниматели – 113, крестьянско-фермерские хозяйства – 9. В сравнении с предыдущим годом общее количество хозяйствующих субъектов увеличилось на 6,7 процента, или на 10 единиц. Развитие экономического комплекса района связано с развитием промышленного потенциала и сельского хозяйства.

Основными бюджетообразующими предприятиями района являются: Междуреченское РАЙПО, ООО «Монза», ООО «Теплосервис», ООО «ГЭС-Ухта», ООО «Междуречьеавто», ЗАО «Туровец - Тимбэ», ООО «Холбит», ОАО «Вологдаоблгаз», ООО СХП «Старосельское», Грязовецкое ДРСУ, их доля в консолидированном бюджете района составляет 25,7 процента, или 17937,0 тыс. рублей.

Индекс производства промышленной продукции с учетом малого бизнеса в 2015 году по району составил 93,9 процента, на 22,3 процентных пунктов снизился показатель по отношению к 2014 году (116,1 %).

Объем отгруженных товаров собственного производства за 2015 год составил 328518 тыс. рублей, что выше показателя прошлого года на 17716 тыс. рублей, или на 5,7 процента.

За 2015 год в целом заготовлено 366 тыс. куб. метров древесины, что ниже уровня 2014 года на 56,7 тыс. куб. метра, или на 15,5 процента.

Наблюдается положительный момент, в конце 2015 года на территории поселения «Шейбухтовское» создано новое КФХ Михайловой, производственная направленность хозяйства - выращивание кроликов на мясо, таким образом, планируется открыть новые рабочие места по уходу за животными.

Также в 2015 году имеется и отрицательный момент, предприятия ООО «Статус», перестало заниматься выращиванием птицы индейки на мясо.

Объем отгруженной сельскохозяйственной продукции в 2015 году составил 154135 тыс. рублей, или на 28,0 % больше 2014 года. Валовой сбор зерна в 2015 году составил 3996 тонн, что меньше на 691,0 тонн, или на 12,7 % в сопоставимой оценке 2014 года.

Поголовье крупного рогатого скота на конец 2015 года составило 2211 голов, что на 198 головы, или на 9,8% выше уровня 2014 года, однако, производство молока снизилось на 74,3 тонн, или на 1,1 %, производство мяса также снизилось на 8,9 тонн, или на 3,8 процента.

Общая площадь ввода жилья за 2015 году составила 4110,0 кв. м., что на 2173 кв. м., или в 2,1 раза больше уровня 2014 года, в том числе, площадь ввода индивидуального жилищного строительства за 2015 год составила 3937 кв. м., что также выше показателя 2014 года на 2400 кв. м., или в 2,9 раза. Прибыль прибыльных организаций увеличилась в 2,2 раза и составила 56305,0 тыс. рублей.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района составили 95843,0 тыс. рублей, с ростом к 2014 году на 0,1%, из них 39583,2 тыс. рублей, или 41,3% собственных средств и 56259,8 тыс. рублей, или 58,7% привлеченные средства. Инвестиционные проекты реализовались по пяти направлениям: лесопереработка, сельское хозяйство, модернизация инфраструктуры, жилищное строительство и развитие туризма. Наиболее крупный инвестиционный проект у предприятия ООО «Холбит» в рамках реализации проекта в области освоение лесов.

В сравнении с 2014 годом оборот розничной торговли в действующих ценах увеличился на 57140 тыс. рублей, или на 13,7 процента и составил 475180 тыс. рублей. В общем обороте розничной торговли 100 процентов приходится на торгующие организации. Оборот общественного питания в действующих ценах снизился 1777,0 тыс. рублей, или на 18,9 процента и составил 12610 тыс. рублей. Объем платных услуг увеличился на 2168 тыс. рублей, или на 3,7 % и составил 61424 тыс. рублей.

Среднемесячная заработная плата по итогам 2015 года по району составила 21900 рублей и превысила уровень 2014 года на 9,0 процента, или на 1816 рублей. Имеется просроченная задолженность по заработной плате по одной организации - МУП ММР «Туровец» в размере 80,5 тыс. рублей перед одним работником.

Как и в предыдущие годы, сохранилась значительная дифференциация уровня заработной платы по видам экономической деятельности. Уровень начисленной заработной платы:

- работников сельского хозяйства составил 21286,0 рублей, или 97,2 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 15,1процента;

- в обрабатывающем производстве составил 16735,0 рублей, или 76,4 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2014 годом увеличение составило в 2,9 раза;

- в строительстве составил 55443,0 рублей, или в 2,5 раза к уровню среднемесячной заработной платы по району;

-в здравоохранении составил 16358,0 рублей, или 74,7 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 3,3 процента;

- отдых, развлечение, культура и спорт составил 18046,0 рублей, или 82,4 процента к уровню среднемесячной заработной платы по району, по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 15,9 процента.

Первоначальный бюджет района на 2015 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме **222919,5** тыс. рублей, **расходам – 222919,5** тыс. рублей, впервые первоначальный бюджет принят без **дефицита.**

В течение года принято 6 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложения 5, устанавливающего перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Необходимость внесения в течение года изменений в бюджетные назначения связана с уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 24,7 тыс. рублей, увеличением безвозмездных поступлений на 11925,8 тыс. рублей, в том числе, в части - субсидий на 15403,6 тыс. рублей, - иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 85,7 тыс. рублей, произошло снижение субвенций на 3563,5 тыс. рублей. Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения на 11261,9 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **234870,0** тыс. рублей, **расходы** – **233718,2** тыс. рублей, **профицит** бюджета – **688,6** тыс. рублей.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2015 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первона-чально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  23.12.2014  №52) | Показате-ли  уточненных бюджет-ных назначе-ний | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактичес-ки  исполнено  за  2015 год | Удель-ный вес (%) | Отклонение к первоначаль-ным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 44948,0 | 45051,4 | 103,0 | 45721,3 | 19,5 | 773,3 | 101,7 | 669,9 | 101,5 |
| Неналоговые доходы | 6820,0 | 6741,3 | -78,7 | 6870,4 | 2,9 | 50,4 | 100,8 | 129,1 | 102,0 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 51768,0 | 51792,7 | 24,7 | 52591,7 | 22,4 | 823,7 | 101,6 | 799,0 | 101,5 |
| Безвозмездные поступления | 171151,5 | 183077,3 | 11925,8 | 181557,3 | 77,6 | 10405,8 | 106,1 | -1520,0 | 99,2 |
| Всего доходов | 222919,5 | 234870,0 | 11950,5 | 234149,0 | 100,0 | 11229,5 | 105,0 | -721,0 | 99,7 |
| Всего расходов | 222919,5 | 234181,4 | 11261,9 | 231481,7 | Х | 8562,2 | 103,8 | -2699,7 | 98,8 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | - | +688,6 | +688,6 | +2667,3 | Х | +2667,3 | Х | +1978,7 | в 3,9 раза |

За 2015 год **доходы** бюджета района составили **234149,0** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 11229,5 тыс. рублей, или на 5,0 процента. Уточненные показатели по доходам выполнены на 99,7 процента**,** или меньше планируемых объемов на 721,0 тыс. рублей. В сравнении с 2014 годом доходы увеличились на 10038,1 тыс. рублей, или 4,5 процента, в том числе, налоговые и неналоговые доходы также увеличились на 8166,9 тыс. рублей, или на 18,4 процента.

Структура доходов бюджета в течение трех последних лет представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2013-2015 годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 22,4 процента, в том числе налоговых – 19,5 процента и неналоговых – 2,9 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 77,6 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 799,0 тыс. рублей, или на 1,5 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается темп роста налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2014 годом на 18,4 процента, в сравнении с 2013 годом на 29,2 процента, при этом не в полном объеме использованы имеющиеся резервы налогового администрирования. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет района.

*Провести анализа задолженности по неналоговым доходам в бюджет района по состоянию на 01 января 2016 год не представляется возможным, в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2015год в целом незначительно снизилась на 12,6 тыс. рублей, или на 4,5 процента, и на 01.01.2016 составила 267,1 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2016 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2016 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2015 года, на  
01 января 2016 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2015 года | Недоимка на 01.01.2016 года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2016 года по сравнению с показателями на 01.01.2015 года |
| Налог на доходы физических лиц | 169,1 | 219,4 | 50,3 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 59,7 | 44,6 | -15,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 59,7 | 44,6 | -15,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 50,9 | 3,1 | -47,8 |
| Итого: | 279,7 | 267,1 | -12,6 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа, видно, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на   
01 января 2016 года снизился незначительно на 12,6 тыс. рублей, или на 4,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2016 года составляет налог на доходы физических лиц – 82,1 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года увеличился на 50,3 тыс. рублей. Второе место занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 16,7 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года снизился на 15,1 тыс. рублей. Третье и последнее место занимает задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам – 1,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года значительно снизился на 47,8 тыс. рублей, или более чем 16 раз.

В 2015 году в Междуреченском муниципальном районе работала единая постоянно действующая межведомственная комиссия по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения (далее – комиссия). За 2015 год проведено 13 заседаний комиссии, что больше на 5 заседания в сравнении с 2014 годом. Количество приглашенных на заседание налогоплательщиков (физических лиц), имеющих задолженность в бюджет района за 2015 год, составило 25 человек.

Объем погашенной недоимки по налогам налогоплательщиков (физических лиц), приглашенных на заседание межведомственной комиссии за 2015 год, составил 48,4 тыс. рублей. Объем погашенной недоимки по налогам налогоплательщиков (юридических лиц), приглашенных на заседание межведомственной комиссии за 2015, составил 769,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1.2 Положения о единой постоянно действующей межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения, утвержденного постановлением администрации Междуреченского муниципального района от 09 августа 2012 года № 301, заседания комиссии должны проводиться каждый второй вторник месяца.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет района, с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2016 года не представляется возможным в связи с не предоставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 181557,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджету муниципальных образований 44582,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований 22817,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований 113103,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 1205,4 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов -151,3 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2014 года с 2015 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 1871,2 тыс. рублей, или на 1,0 процент, что связано с передачей полномочий с уровня области на уровень района по обеспечению выравнивания бюджетной обеспеченности сельских поселений и осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поселений.

**Расходы** бюджета района составили 231481,7 тыс. рублей, не исполнены в объеме 2699,7 тыс. рублей, что составляет 1,2 процента от уточненных бюджетных назначений на 2015 год. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 4633,1 тыс. рублей (на 2,0 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2014 годом не изменилась.

Бюджет района в 2015 году был социально-направленным, 71,4 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2015 году кредиторская задолженность увеличилась на 14,2 процента и составила на 01 января 2016 года 234,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность образовалась за услуги Почты России за перечисление средств ЖКУ ОКГ, по пособиям до 1,5 лет, за вывоз твердых бытовых отходов, за медосмотр водителей, за ГСМ, за ЕДК ЖКУ ОКГ по областному закону, по ФДФЛ, по взносам ФСС, ФОМС по налогу на имущество и транспортному налогу, заработной плате.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность также увеличилась на 343,0 тыс. рублей, или в 5 раз и составила 428,7 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 31,0 тыс. рублей, или 7,2 % от общей дебиторской задолженности.

В 2015 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета района не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам нет, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Бюджет района исполнен с профицитомв сумме **2667,3** тыс. рублей, при этом первоначальный бюджет был спланирован без **дефицита.**

Остатки средств на счете бюджета на конец года 6050,3 тыс. рублей, в том числе без целевых средств составили 6050,3 тыс. рублей, из них, за счет налоговых и неналоговых доходов 1829,8 тыс. рублей, дотаций на неотложные нужды и сбалансированность – 4129,8 тыс. рублей, невыясненные поступления – 90,7 тыс. рублей. В сравнении с началом года остаток средств увеличился в части дотации на неотложные нужды и сбалансированность на 1366,5 тыс. рублей и невыясненных поступлений на 90,7 тыс. рублей, снижение наблюдается в части налоговых и неналоговых доходов на 1366,5 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 65980,6 тыс. рублей (97%), Представительное Собрание района – 1463,2 тыс. рублей (99,9%), Управление финансов района – 22250,4 тыс. рублей (99,8%), Управление труда и социальной защиты населения района – 51863,5 тыс. рублей (99,4 %), Отдел образования района – 89924,0 тыс. рублей (99,6 %).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели доходов и источников финансирования дефицита бюджета района, отраженные в приложениях № 1 «Доходы бюджета района по кодам классификации доходов бюджетов за 2015 год», № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2015 год», показатели общей суммы расходов по разделам и подразделам классификации расходов, отраженные в приложении № 4 «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2015 год» к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127). Показатели общей суммы расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, отраженные в приложении № 3 «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2015 год» к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчетов главных распорядителей бюджетных средств об исполнении бюджета (форма 0503127).

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2015 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2015 год**

Доходы бюджета района в 2015 году, в основном, обеспечили 3 главных администратора доходов из 12. При этом доходы, администрируемые Управлением Федеральной налоговой службы по Вологодской области, поступили в сумме 43470,5 тыс. рублей, что составило 82,7 % объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2015 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2015 год по администраторам доходов

Диаграмма №3

тыс. руб.

В бюджет района за 2015 год поступили *налоговые платежи* в сумме 45715,2 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 6516,1 тыс. рублей, или в 16,6 процента, к уровню 2013 года также увеличение составило 8727,4 тыс. рублей (на 23,6%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2013–2015годы приведена в таблице 3.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2013 год | Поступление за 2014 год | Поступление за 2015 год | Отклонение показателей 2015 года к 2014 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 27644,9 | 34162,8 | 40655,4 | 6492,6 | 119,0 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | - | 2125,2 | 2264,7 | 139,5 | 106,6 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 3244,6 | 2576,2 | 2493,9 | -82,3 | 96,8 |
| 3 | Налоги на имущество | 5801,2 | - | - | - | - |
| 4 | Государственная пошлина | 280,9 | 285,9 | 301,2 | 15,3 | 105,4 |
| 5 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 16,2 | 49,0 | 6,1 | -42,9 | 12,4 |
| **6** | **Итого** | **36987,8** | **39199,1** | **45721,3** | **6522,2** | **116,6** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2015 году составил 86,9 процента.

В сравнении с 2014 годом незначительное *снижение* поступления налога на совокупный доход на 82,3 тыс. рублей, или на 3,2 %, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам на 42,9 тыс. рублей, или на 87,6%. Снижение поступления данного налога связано с тем, что основным плательщиком данного налога является Междуреченское РАЙПО, у которого в 2015 году значительно снизился товарооборот. Налог на имущество организаций в бюджет района с 2014 года не поступает.

*Увеличился* объем поступлений по сравнению с 2014 годом по налогу на доходы физических лиц на 6492,6 тыс. рублей (на 19 %), что связано с изменением п.2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с 01.01.2015 года подлежит зачислению в районный бюджет налог на доходы физических лиц, взимаемый на территории района, по **нормативу 13 процентов. К**роме того, Законом области «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района в размере 85 процентов.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации налог на доходы физических лиц в 2014 году в бюджет района поступал **по нормативу 5 процентов.**

Увеличился объем поступлений по налогу на акцизные и подакцизные товары на 139,5 тыс. рублей, или на (6,6%), по государственной пошлине на 15,3 тыс. рублей (на 5,4%).

В течение 2015 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 767,2 тыс. рублей, или на 1,7 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено практически по всем налоговым доходам.

Бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц, утвержденные при формировании уточненного бюджета, перевыполнены на 705,4 тыс. рублей (на 1,8 %).

По налогу на акцизы и подакцизные товары фактическое поступление составило 2264,7 тыс. рублей (98,0%), на 47,3 тыс. рублей меньше утвержденного показателя.

По налогу на совокупный доход фактически поступление составило 2493,9 тыс. рублей (100,7 %), на 16,6 тыс. рублей больше утвержденного показателя.

По государственной пошлине фактическое поступление составило 301,2 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 4,8 тыс. рублей (98,4 %).

По задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет поступление составило 6,1 тыс. рублей, первоначальным проектом бюджета данные поступления не планировались, однако, уточненным бюджетом данная сумма налога предусмотрена.

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 6870,4 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2013-2015 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2015 год приведены в приложении № 1.

Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (2772,5 тыс. рублей, или 40,3%), в том числе, доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды (2469,4 тыс. рублей, или 35,9%); оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2114,6 тыс. рублей, или 30,8%), в том числе разовые поступления составляют 2026,0 тыс. рублей, или 29,5 %; от продажи материальных и нематериальных активов 1447,7 тыс. рублей, или 21,1 %), в том числе реализация имущества 725,8 тыс. рублей, или 10,6%, продажа земельных участков 721,9 тыс. рублей, или 10,5%; штрафы, санкции, возмещение ущерба (373,4 тыс. рублей, или 5,5 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 6820,0 тыс. рублей, в течение года произошло уменьшение неналоговых доходов на 78,7 тыс. рублей, или на 1,2 %, в том числе по видам:

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 145,9 тыс. рублей, или на 6,9 процента;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 165,3 тыс. рублей, или на 34,5 процента.

Увеличение неналоговых доходов по следующим видам:

- доходы от использования муниципального имущества на 13,4 тыс. рублей, или на 0,5 процента;

- платежи при использовании природными ресурсами на 44,2 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 174,9 тыс. рублей, или на 14,2 процента.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 6870,4 тыс. рублей, или на 101,9 процента.

Рост фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 339,7 тыс. рублей в том числе: доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 39,7 тыс. рублей (15,1%), платежи при использовании природными ресурсами на 2,3 тыс. рублей (3,3%); прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 110,5 тыс. рублей (5,5%); доходам от продажи материальных и не материальных активов на 36,8 тыс. рублей (2,6 %); штрафы, санкции, возмещение ущерба на 59,7 тыс. рублей (19 %); прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) на 90,7 тыс. рублей, или на 100,0%).

Снижение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 210,6 тыс. рублей, или на 7,9%, доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, что связано с неполучением арендной платы за земельные участки в связи с переоценкой кадастровой стоимости земли.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при утверждении бюджета планировалось получить в сумме 2150,0 тыс. рублей. В течение 2015 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону уменьшения на 145,9 тыс. рублей. Фактически поступило доходов составило 2114,6 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 110,5 тыс. рублей, или на 5,5%. В сравнении с 2014 годом поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства также увеличились на 41,1 тыс. рублей, или в 2,0 процента. Значительную долю по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства занимают доходы по восстановлению средств за каменный уголь от ООО «Теплосервис» в сумме 2026,0 тыс. рублей. В 2014 году сумма возмещения составила 1920,0 тыс. рублей, в 2013 году 820,0 тыс. рублей. Таким образом, итоговая сумма за 2013-2015 годы составила **4766,0** тыс. рублей. В 2012 году за счет средств бюджета района произведены расходы на реализацию вопросов местного значения поселений без передачи соответствующих полномочий в сумме 5214,7 тыс. рублей (в том числе госпошлина 448,0 тыс. руб.) на основании решения Арбитражного суда Вологодской области от 04 июля 2012 года по делу №А13-4262/2012 в сумме 4766,7 тыс. рублей, расходы за каменный уголь предприятия ООО «Теплосервис». Составлен график погашения между администрацией района и ООО «Теплосервис», сумма погашения в 2013- 2015 году составила 4766,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 1236,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 1410,9 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1447,7 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 36,8 тыс. рублей, или на 2,6 %. В сравнении с 2014 годом поступление доходов от реализации имущества значительно увеличилось на 468,9 тыс. рублей, или на 47,9 процента.

В соответствии с пунктом 6 статьи 5 решения Представительного Собрания района от 28 декабря 2009 года N 61 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.6 ст.5) и от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Прогнозный план приватизации имущества района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утвержден решением Представительного Собрания района 23 декабря 2014 года № 50. В 2015 году в Прогнозный план приватизации включено 6 объектов недвижимости с указанием объема ожидаемых поступлений доходов не менее 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
23 декабря 2014 года № 52 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2015 год предусмотрено доходов в сумме 694,5 тыс. рублей, фактически исполнено 725,8 тыс. рублей.

*Т.о., утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2015 году составляют 694,5 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2015 год – не менее 500,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 38,9%, фактическое исполнение составило 725,8 тыс. рублей, что составляет 145,2 % от утвержденного Прогнозного плана приватизации и 104,5% от уточненного бюджета.*

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, при утверждении первоначального бюджета планировались в объеме 726,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения изменялись и составили 716,4 тыс. рублей. Фактически поступило указанных доходов 721,9 тыс. рублей, или 100,8 % от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2014 годом поступление доходов от продажи земельных участков возросло на 8,3 тыс. рублей, или на 1,2 процента.

По поступлению штрафов, санкций, возмещение ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 479,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения изменялись и составили 313,7 тыс. рублей. Фактически поступило указанных доходов 373,4 тыс. рублей, или 119,0 % от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2014 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба снизились на 42,0 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

По данному доходному источнику погашена задолженность по исполнительным листам и оплата штрафных санкций за невыполнение условий договоров и контрактов.

*Анализ показателей неналоговых доходов за 2013-2015 годы показал,* ***что без учета разовых поступлений*** *объем поступления неналоговых доходов за 2015 год составил 4844,4 тыс. рублей, что на 1538,7 тыс. рублей, или на 46,5 % больше поступления 2014 года.*

*Т. о., исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета района (без учета разовых поступлений, с учетом увеличения дополнительного норматива отчислений в бюджет района по налогу на доходы физических лиц на 2015 год) за 2015год составляет 50565,7 тыс. рублей с ростом к 2014 году на 8060,9 тыс. рублей, или на 19,0 процентов.*

*Удельный вес разовых поступлений от общего объема налоговых и неналоговых доходов за 2015 год составляет 4,0 процента (разовые поступления –2026,0 тыс. рублей, общий объем налоговых и неналоговых доходов – 50565,7 тыс. рублей). Причем объем разовых поступлений в 2015 году увеличился по сравнению с 2014 годом на 106,0 тыс. рублей.*

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества установлено следующее, в соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2015 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2015 год», содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2015 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

*Следовательно, проанализировать начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Передача в аренду и в безвозмездное пользование объектов недвижимости муниципальной собственности на муниципальном уровне регламентирована Положениями о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом Междуреченского муниципального района, утвержденным решениями Представительного Собрания района от 28 декабря 2009 года № 61 (ст. 7), от 01 апреля 2014 года №11 (гл.3,5,6,7).

*Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2015 год не представлен.*

*Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Реестр договоров аренды нежилых помещений ведется на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

*Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2015 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.*

**3.4 Безвозмездные поступления**

Бюджет района в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2015 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении бюджета были запланированы в объеме 171151,5 тыс. рублей, в течение года увеличены на 11925,8 тыс. рублей, или на 7,0 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 183077,3 тыс. рублей. В последних числах декабря Департаментом финансов области был изменен размер безвозмездных поступлений району в сторону уменьшения на сумму 573,5 тыс. рублей, в результате чего, наблюдается несоответствие утвержденного бюджета района в части безвозмездных поступлений с данными Департамента финансов области.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 181557,3 тыс. рублей, 99,2 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. В виде дотаций поступило 44582,5 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 22817,5 тыс. рублей, или 95,5 процента, субвенций – 113103,2 тыс. рублей, или 99,7 процента, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 1205,4 тыс. рублей, или 100,0 процента, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов - -151,3 тыс. рублей.

В меньшем объеме получены субсидия бюджету района на реализацию ФЦП «Жилище» на 2002-2015 годы подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» на 41,9 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда за счет средств ГК Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства на 414,8 тыс. рублей, на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области на 2012-2015 годы» на 53,7 тыс. рублей, обеспечение мероприятий по долгосрочной целевой программе «Газификация на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» на 0,1 тыс. рублей.

Не в полной мере поступили в бюджет района субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 152,6 тыс. рублей, на составление (изменение и дополнение) списков кандидатов в присяжные заседатели -1,7 тыс. рублей, на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.08.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» - 0,1 тыс. рублей, на обеспечение выплаты денежной компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание детей в МОУ на 0,1 тыс. рублей, на содержание муниципальных учреждений социальной защиты населения на 0,6 тыс. рублей, на осуществление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения детям-сиротам, а также найма жилого помещения на 6,0 тыс. рублей, на оздоровление детей на 30,5 тыс. рублей, на обеспечение детей-сирот, находящихся под опекой на 72,1 тыс. рублей, на вознаграждение приемному родителю на 20,8 тыс. рублей.

В 2015 году из бюджета района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 151,3 тыс. рублей, в то числе:

- содержание ребенка в семье опекунов и приемной семьи, выплаты приемному родителю – 12,1 тыс. рублей;

- социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 6,8 тыс. рублей;

- компенсация части родительской платы – 0,9 тыс. рублей;

- обеспечение общеобразовательного процесса (заработная плата) – 81,3 тыс. рублей;

-обеспечение дошкольного образования в МДОУ (заработная плата) – 14,8 тыс. рублей;

- оплата ЖКУ отдельным категориям граждан за счет средств федерального фонда компенсации – 7,8 тыс. рублей;

- оплата ЖКУ отдельным категориям граждан по законам области – 8,1 тыс. рублей;

- обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан – 19,5 тыс. рублей.

Кроме того, из бюджета района произведен возврат в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 143,0 тыс. рублей, в том числе:

* на составление (изменение и дополнение) списков присяжных – 1,7 тыс. рублей;
* на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.08.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» - 0,1 тыс. рублей;
* на оздоровление детей – 30,5 тыс. рублей;
* на реализацию ФЦП «Жилище» на 2002-2015 годы подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 41,9 тыс. рублей;
* на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Вологодской области на 2012-2015 годы» - 53,7 тыс. рублей;
* на осуществление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения детям-сиротам, а также найма жилого помещения - 6,0 тыс. рублей;
* на содержание муниципальных учреждений социальной защиты населения -0,6 тыс. рублей;
* на вознаграждение приемному родителю - 8,5 тыс. рублей.

**4.Дефицит бюджета за 2015 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» без дефицита. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения шесть раз.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2015 год | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утв. в первоначальном варианте | Утверждено в марте 2015 года | Утверждено  в июне 2015 года | Утверждено в сентябре 2015 года | Утверждено в ноябре 2015 года | Утверждено в декабре 2015 года | Изменения к утвержден  ному решению |
| **Размер – дефицита , + профицит** | **0,0** | **-201,5** | **-804,8** | **-1499,8** | **-1559,1** | **688,6** | **+2247,7** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 0,0 | 1,2 | 4,7 | 8,8 | 9,1 | - | - |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | *0,0* | *201,5* | *804,8* | *-1499,8* | *-1559,1* | *688,6* | *+2247,7* |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 222919,5 | 223216,8 | 222763,1 | 239577,1 | 239661,1 | 234181,4 | -5479,7 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -222919,5 | -223015,3 | -221958,3 | -238077,3 | -238102,0 | -234870 | +3232,0 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 23.12.2014 № 52 с учетом внесенных изменений и дополнений в бюджет района, утвержденный бюджет на 2015 год принят с профицитом в сумме 688,6 тыс. рублей.

Бюджет района на 2015 год исполнен с профицитом в сумме 2667,3 тыс. рублей. В 2014 году бюджет района был исполнен с дефицитом в сумме 2737,7 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2015 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2015 год исполнены в сумме 231481,7 тыс. рублей, на 98,8 % к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг составили 108988,5 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в течение 2015 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. руб.

1) Администрация района 10686,1

2) Управление труда и социальной защиты

населения 220,8

3) Отдел образования -3314,5

4) Управление финансов 899,1

5) Представительное Собрание 70,7

ИТОГО: 8562,2

Значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по ***администрации района***, в том числе:

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 762,7 тыс. рублей, перенесены расходы с «Общегосударственных расходов» на содержание аварийно-спасательных служб, также увеличены расходы на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и гражданской обороны;

по разделу охрана окружающей среды» на 6517,7 тыс. рублей за счет субсидии на реализацию мероприятий ДЦП «Предотвращение загрязнения окружающей среды Вологодской области отходами на 2011-2015 годы» на строительство нового полигона ТБО в поселении Старосельское Междуреченского района;

по разделу «Культура, кинематография» на 171,2 тыс. рублей на развитие библиотечного дела, на обеспечение деятельности казенного учреждения;

по разделу «Социальная политика» на 2638,2 тыс. рублей на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы», на обеспечение жильем молодых семей, на ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы».

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета представлен следующим образом:

1) Отдел образования - 38,9 %

2) Администрация района - 28,5 %

3) Управление труда и социальной защиты

населения - 22,4 %

4) Управление финансов - 9,6%

5) Представительное Собрание района - 0,6 %.

В разрезе **ведомственной структуры** исполнение характеризуется следующими данными:

Диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**97,0-99,0%** - Администрация района;

**99,0 -99,9 %** - Управление труда и социальной защиты населения, Управление финансов района и Отдел образования района;

**100,0 %** - Представительное Собрание.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения по разделам 0900 «Здравоохранение», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектовРФ и муниципальных образований», на 99,9% исполнены назначения по разделу 0800 «Культура и кинематография», на 99,6-99,5% - 0700 «Образование», 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», на 99,3 - р99,2 % -0600 «Охрана окружающей среды», 1000 «Социальная политика», на 91,5 % - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и ниже всего исполнение 85,2 % по разделу 0400 «Национальная экономика».

В целом исполнение расходной части бюджета района составило 231481,7 тыс. руб. или 98,8 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета района в 2015 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета района за 2014 -2015 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2015 год

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2014 год | Фактическое  исполнение  за 2015 год, тыс. руб. | Отклонение  2015 года от 2014 года, тыс. руб. | % 2015 год к 2014 году | Уточненные  назначения 2015 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 25020,4 | 24717,1 | -303,3 | 98,8 | 24831,4 | -114,3 | 99,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 282,3 | 1002,3 | 720,0 | в 3,5 раза | 1007,4 | -5,1 | 99,5 |
| Национальная экономика | 5090,2 | 3665,4 | -1424,8 | 72,0 | 4304,7 | -639,3 | 85,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 8920,1 | 11253,0 | 2332,9 | 126,1 | 12294,8 | -1041,8 | 91,5 |
| Охрана окружающей среды | 978,6 | 7219,5 | 6240,9 | в 7,4 раза | 7268,0 | -48,5 | 99,3 |
| Образование | 98939,3 | 92088,2 | -6851,1 | 93,1 | 92428,9 | -340,7 | 99,6 |
| Культура и кинематография | 7647,1 | 6402,3 | -1244,8 | 83,7 | 6404,2 | -1,9 | 99,9 |
| Здравоохранение | - | 14,9 | 14,9 | 100,0 | 14,9 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 56657,7 | 63567,3 | 6909,6 | 112,2 | 64075,3 | -508,0 | 99,2 |
| Физическая культура и спорт | 2853,9 | 2540,7 | -313,2 | 89,0 | 2540,8 | 0,1 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 641,5 | 641,5 | 0,0 | 0,0 | 641,5 | 0,0 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 19817,5 | 18369,5 | -1448,0 | 92,7 | 18369,5 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **226848,6** | **231481,7** | **4633,1** | **102,0** | **234181,4** | **-2699,7** | **98,8** |

Решением Представительного Собрания района от 24 декабря 2015 года № 55 «О внесении изменений дополнений в решение от 23 декабря 2014 года № 52» приняты расходные обязательства в сумме 234181,4 тыс. рублей. Расхождение в таблице 4 связано с тем, что Департаментом финансов области в последних числах декабря 2015 года поступило уведомления об уменьшении лимитов бюджетных обязательств на сумму 573,5 тыс. рублей.

**5.2. Расходы бюджета района по разделам по подразделам и подразделам классификации расходов**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*исполнены в сумме 24717,1 тыс. рублей, или на 99,5 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 10,7 процента. В 2014 году исполнение составило также 99,5 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района – 22431,2 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 2285,9 тыс. рублей, из них:

- членский взнос в Ассоциацию – 82,4 тыс. рублей;

- поддержка общественных организаций – 167,4 тыс. рублей;

- оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности– 428,5 тыс. рублей;

- распоряжение, пользование и владение муниципальным имуществом – 277,8 тыс. рублей;

- завершение работ по созданию и развитию сети многофункционального цента – 453,1 тыс. рублей (кроме того, проведены расходы по подразделу 0104 – в сумме 277,5 тыс. руб.);

- субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности сети многофункционального центра – 554,7 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 228,2 тыс. руб., за счет средств района 326,5 тыс. руб.);

- выплаты почетному гражданину – 4,0 тыс. рублей;

- на районную целевую программу «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе» - 122,5 тыс. рублей;

- на исполнение исковых требований – 195,5 тыс. рублей.

*На основании решения Арбитражного суда Вологодской области №А13-13607/2014 года от 21ноября 2014 года проведено финансирование расходов за счет остатка средств на счетах бюджета района на 01.01.2015 года на погашение неустойки за несвоевременную оплату основного долга за каменный уголь согласно муниципальному контракту от 01.08.2011 года №0130200002411001283-0243782-01с ООО «Вологдалестопром» в сумме 188,8 тыс. рублей и госпошлины в сумме 6,7 тыс. руб., всего 195,5 тыс. рублей. В 2014 году расходы по исполнению исковых требований отсутствовали. Таким образом, сумма неэффективного использования средств бюджета района составила 195,5 тыс. рублей.*

В бюджете района на 2015 год первоначально утвержден размер резервных фондов в сумме 50,0 тыс. рублей, в течение года уменьшен до 0,0 тыс. рублей. В 2014 году исполнение резервного фонда составил 769,7 тыс. рублей, что связано с прошедшим стихийным бедствием в августе 2014 года, вследствие чего была снесена кровля здания терапевтического корпуса БУЗ ВО «Междуреченская центральная районная больница». Для ее восстановления были выделены средства из областного бюджета и средства бюджета района.

В соответствии с постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 05 мая 2012 года № 173 «Об утверждении Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации района» средства резервного фонда администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

1. Предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, определенных [статьей 1](consultantplus://offline/ref=33F6529C488981BC763642AE601663FE5A8C2630BAF18174C7B75546D708316F2922D376972D3918J623J) Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (далее - чрезвычайные ситуации), ликвидацию последствий террористических актов.

2. Мероприятия по ликвидации и предупреждению стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

3. Оказание помощи пострадавшим вследствие стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

4. Аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные мероприятия.

5. Приобретение медикаментов для учреждений бюджетной сферы для использования их при возникновении экстремальных ситуаций.

В течение 2015 года потребности направления на финансовое обеспечение непредвиденных расходов не возникло.

**5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*исполнены в сумме 1002,3 тыс. рублей, или на 99,5 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,4 процента. В 2014 году исполнение составило 100 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на проведение работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций – 944,7 тыс. рублей, из них содержание службы ЕДДС - 832,8 тыс. рублей, на мероприятия по снижению рисков и смягчению последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 61,9 тыс. рублей, абонентская плата на содержание « Грязовецкого аварийно-спасательного отряда» в сумме 50,0 тыс. рублей. Кроме того, на мероприятие по программе «Внедрение и (или) эксплуатация аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 42,9 тыс. рублей, мероприятие по муниципальной программе «Профилактика правонарушений в Междуреченском муниципальном районе 2013-2015 годы» - 14,7 тыс. рублей.

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»*исполнены в сумме 3665,4 тыс. рублей, или на 85,2 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,6 процента. В 2014 году исполнение составило 96,1 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на:

- реализацию районной долгосрочной целевой программы занятости населения Междуреченского муниципального района на 2012-2015 годы – 59,9 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по снижению напряженности на рынке труда – 72,6 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, из них за счет средств федерального бюджета – 69,1 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета 3,5 тыс. рублей;

- субсидии на покрытие убытков от социально-значимых маршрутов автотранспорта -499,6 тыс. рублей;

- субсидии на покрытие убытков от социально-значимых маршрутов водным транспортом -170,4 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений – 2862,9 тыс. рублей, в том числе на устройство и содержание ледовой переправы - 617,1 тыс. рублей, обустройство дороги Ропотово - Подкурново – 647,5 тыс. рублей, на содержание дорог в зимнее время года (чистка дорог от снега) – 1598,3 тыс. рублей.

*В соответствии с Пояснительной запиской, представленной управлением финансов района к отчету об исполнении бюджета района за 2015 год, исполнены расходы не в полном объеме (85,2%), что связано с неиспользованием средств на компенсацию затрат по перевозке пассажиров водным транспортом в виду того, что перевозка начала осуществляться не с начала навигационного периода.*

**5.2.4 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*исполнены в сумме 11253,0 тыс. рублей, или на 91,5 процента от годовых назначений с учетом уменьшения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 4,9 процента. В 2014 году исполнение составило 62,9 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на:

- перечисление имущественных взносов в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 83,7 тыс. рублей;

- капитальный ремонт жилищного муниципального фонда – 705,8 тыс. рублей;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 5882,9 тыс. рублей, из них за счет средств ГК «Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» -2345,6 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 3243,2 тыс. рублей, за счет средств района – 294,1 тыс. рублей;

- реализацию ДЦП «Газификация Вологодской области» на 2014-2020 годы» -4580,6 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 4122,5 тыс. рублей, за счет средств муниципального района 458,1 тыс. рублей (выполнены работы 2-го этапа в по строительству газопровода в с. Спас-Ямщики).

*Расхождение данных между утвержденным бюджетом и данными управления финансов района на сумму 573,5 тыс. рублей связано с тем, что от Департамента финансов области в последних числах декабря 2015 года поступило уведомление об уменьшении лимитов бюджетных обязательств на сумму 573,5 тыс. рублей на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.*

**5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»*исполнены в сумме 7219,5 тыс. рублей, или на 99,3 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,1 процента. В 2014 году исполнение составило 21,2 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование:

- на проведение районной экологической конференции – 11,0 тыс. рублей;

- на подписку периодических изданий по экологии на базе МБУК «Междуреченская ЦБС» -10,0 тыс. рублей;

- на сбор, отправку и демеркуризацию ртутьсодержащих отходов – 20,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по муниципальной программе «Обеспечение экологической безопасности на территории ММР на 2015-2017 годы» - 11,0 тыс. рублей;

- на строительство нового полигона твердых бытовых отходов в сельском поселении Старосельское Междуреченского муниципального района в соответствии с подпрограммой «Предотвращение загрязнения окружающей среды Вологодской области отходами и обеспечение санитарно-эпидемиологического обеспечения населения» - 7167,5 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета -7112,3 тыс. рублей, за счет средств района (софинансирование) – 55,2 тыс. рублей.

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»*исполнены в сумме 92088,2 тыс. рублей, или на 99,6 процента от годовых назначений с учетом уменьшения лимитных бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 39,8 процента. В 2014 году исполнение составило 99,8 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2015 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 11043,4 тыс. рублей;

- общее образование – 76262,1 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики и оздоровления детей – 839,4 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 3943,3 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 2 детских садов. Субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована на 100 процентов. Кассовый расход составил 11043,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из областного бюджета -7937,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета района- 3105,8 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада и 3 учреждений дополнительного образования детей. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. За счет субсидий и субвенций проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса в сумме 46102,6 тыс. рублей, на питание школьников -1199,0 тыс. рублей, за счет бюджета района в соответствии с программой «Доступная среда» профинансированы расходы по установке пандуса в МБОУ «Старосельская СОШ» в сумме 100,0 тыс. рублей.

За счет субсидии из областного бюджета проведено финансирование на выполнение муниципального задания начальной школы - детского сада, начальных и неполных средних школ по подпрограмме «Развитие общего образования» в сумме 22494,5 тыс. рублей, расходы по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» по внешкольной работе с детьми в сумме 3288,8 тыс. рублей.

За счет муниципальной программы «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы», подпрограммы «Развитие образования в сфере культуры и искусства» профинансированы расходы по внешкольной работе с детьми в сумме 3077,2 тыс. рублей.

*По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* отражены расходы в сумме 839,4 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение оздоровительной компании детей – 789,8 тыс. рублей, из них:

за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки и социального обслуживания отдельных категорий граждан на оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации– 595,3 тыс. рублей за счет бюджета района 194,5 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по молодежной политике за счет средств районного бюджета – 49,6 тыс. рублей.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования и МБУ «Информационный расчетно-методический центр образования». Всего на содержание отдела образования израсходовано 1189,4 тыс. рублей. Предоставлено субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Информационный расчетно-методический центр образования» в сумме 2753,9 тыс. рублей.

**5.2.7. Раздел «Культура и кинематография»**

Расходы *по разделу 0800 «Культура и кинематография»*исполнены в сумме 6402,3 тыс. рублей, или на 99,9 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 2,8 процента. В 2014 году исполнение составило 100,0 процентов.

В данном разделе отражены расходы на содержание МБУК «Междуреченский музей», МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система», МБУ «Информационный расчетно-методический центр культуры».

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 4726,2 тыс. рублей, из них:

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченский музей» в сумме 808,6 тыс. рублей;

- субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «Междуреченская центральная библиотечная система» в сумме 3749,5 тыс. рублей;

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек в сумме 168,1 тыс. рублей.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры»* отражены расходы на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Информационный расчетно-методический центр по обслуживанию учреждений культуры» в сумме 1676,1 тыс. рублей.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

Расходы по **разделу 0900 «Здравоохранение»** *подразделу «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»*расходы составили 14,9 тыс. рублей. Расходы проведены в соответствии с законом области от 15 января 2013 года №2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных». В 2014 году по данному разделу расходы не проводились. В 2013 году исполнение составило 100 процентов.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»*исполнены в сумме 63567,9 тыс. рублей, или на 99,2 процента от годовых назначений с учетом уменьшения лимитных бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 27,5 процентов. В 2014 году исполнение составило 95,6 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 661,2 тыс. рублей, доплату получают 31 человек, содержание аппарата управления и 3-х бюджетных учреждений, а также на другие мероприятия:

- субсидия на выполнения муниципального задания БУ СО «КЦСОН» в сумме 17223,6 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по подпрограмме «Старшее поколение» в сумме 94,3 тыс. рублей;

- на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 года «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» в сумме 3820,4 тыс. рублей, субсидию получили 3 ветерана;

- на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» в сумме 426,9 тыс. рублей, субсидию получила одна семья, состоящая из 3 – х человек, общая площадь составляет 55,2 кв. м.;

- на муниципальную программу «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 5278,4 тыс. рублей, улучшили жилищные условия 5 семей, из них две семьи приобрели квартиры, одна семья построила дом и две семьи получили субсидию на строительство индивидуальных домов, которые будут введены в эксплуатацию в течение трех лет;

- оплата жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан за счет средств федерального фонда компенсации в сумме 4510,4 тыс. рублей, получены льготы по закону «О ветеранах» - 32 чел., по закону «О социальной защите инвалидов в РФ» - 1207 чел.;

- на предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 6055,8 тыс. рублей, количество семей получивших субсидию составило - 267;

- на социальную поддержку по оплате жилья и коммунальных услуг многодетным семьям – 440,0 тыс. рублей, число граждан получивших социальную поддержку – 52 чел.;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан по законам области – 8908,1 тыс. рублей, число граждан получивших социальную поддержку – 919 чел.;

- на средства ухода за новорожденными детьми из малоимущих и нуждающихся семей – 67,5 тыс. рублей, число граждан получивших социальную поддержку –45 чел;

- на государственную социальную помощь – 650,0 тыс. рублей, число граждан получивших социальную поддержку –296 чел;

- на социальную поддержку детей из многодетных семей, приемных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, по предоставлению денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды -321,1 тыс. рублей;

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, нуждающихся в опеке и попечительстве (выплата вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных) - 176,1 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» – 287,0 тыс. рублей, выплаты на рождение ребенка получили 29 семей;

- на оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности) -927,6 тыс. рублей;

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении – 1142,4 тыс. рублей;

- на отдых и оздоровление детей-сирот – 374,0 тыс. рублей, получили социальную поддержку 27 чел.;

- на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, находящихся под опекой – 3640,0 тыс. рублей;

- вознаграждение приемному родителю 3008,8 тыс. рублей, количество получателей составило 24;

- на государственную поддержку общероссийской организации инвалидов – 130,0 тыс. рублей;

- на реализацию долгосрочной целевой программы «Старшее поколение» 123,9 тыс. рублей;

- на проведение праздничных мероприятий – 58,7 тыс. рублей;

- на «Дополнительные мероприятия, направленные на повышение качества жизни детей, семей с детьми в Вологодской области »- 494,5 тыс. рублей;

-расходы по содержанию аппарата управления составили 4746,6 тыс. рублей.

**5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*исполнены в сумме 2540,7 тыс. рублей, или на 100,0 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 1,1 процента. В 2014 году исполнение составило 100,0 процентов.

В данном разделе отражены расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 127,2 тыс. рублей и на финансовое обеспечение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждением ФОК «Сухона» в сумме 2413,5 тыс. рублей.

**5.2.11. Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 641,5 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,3 %. В 2014 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным муниципальным учреждением «Редакция газеты Междуречье» в сфере периодической печати и издательства газеты «Междуречье» в сумме 641,5 тыс. рублей.

**5.2.12. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнены в сумме 18369,5 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 7,9 процента. В 2014 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 10693,3 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 7676,2 тыс. рублей.

**5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района,**

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503120) нефинансовые активы муниципального образования «Междуреченский муниципальный район» составили на 01 января 2016 года 10464,1 тыс. рублей, в сравнении с данными 2014 года сумма нефинансовых активов уменьшилась на 378,0 тыс. рублей, или на 3,5процента.

Уменьшение произошло в основном за счет списания следующих объектов недвижимости:

- машин и оборудования на 79,7 тыс. рублей;

- транспортных средств на 254,6 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря на 16,2 тыс. рублей;

- прочих основных средств на 41,6 тыс. рублей.

Администрацией района получен в безвозмездном порядке от Управления труда и социальной защиты населения легковой автомобиль ГАЗ-3110 балансовой стоимостью 336,5 тыс. рублей. Для работы МФЦ приобретен напольный информационный киоск и ПАК средств защиты информации стоимостью 277,6 тыс. рублей, приобретено оргтехники в сумме 58,0 тыс. рублей. В связи с 100% износом и технической неисправностью списан автомобиль ГАЗ – 31105 стоимостью 254,6 тыс. рублей. Списана оргтехника в сумме 452,6 тыс. рублей, мебель и спортивный инвентарь на сумму 80,6 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов составила 370,6 тыс. рублей, увеличились за год на 13,3 тыс. рублей (3,7%) .

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 6050,3 тыс. рублей, в том числе, за счет бюджетных средств – 1829,8 тыс. рублей, за счет дотации на неотложные нужды и сбалансированность – 4129,8 тыс. рублей, невыясненные поступления – 90,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность увеличилась на 343,0 тыс. рублей, или в 5,0 раз и составила 428,7 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам с Департаментом природных ресурсов – 47,0 тыс. рублей (просроченная заложенность - 31,0 тыс. руб.);

авансовые платежи по услугам связи – 15,2 тыс. рублей;

авансовые платежи за электроэнергию – 28,9 тыс. рублей;

предоплата за обновление программного обеспечения АС «Смета» - 19,9 тыс. рублей;

авансовый платеж почте России за оплату ЖКУ ОКГ за счет средств областного бюджета - 246,1 тыс. рублей;

остаток средств по подотчету на ГСМ администрации района – 17,4 тыс. рублей;

задолженность ФСС по листам нетрудоспособности – 54,1 тыс. рублей;

переплата по налогу на имущество, по взносам в ФСС, ФОМС, ПФРФ – 0,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2016 года составила 31,0 тыс. рублей, или 7,2 % от общей дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 года также увеличилась на 29,2 тыс. рублей, или на 14,2 % и составила 234,3 тыс. рублей, в том числе:

по расчетам с Департаментом природных ресурсов – 20,0 тыс. рублей;

по авансовым отчетам за приобретенные товарно-материальные ценности – 4,4 тыс. рублей;

по пособиям до 1,5 лет, услуги Почте России за перечисление ЖКУ ОКГ, коммунальные услуги, вывоз твердых бытовых отходов, за медосмотр водителей, за приобретение ГСМ, по ЕДК ЖКУ ОКГ по областному закону -184,4 тыс. рублей;

по НДФЛ, по взносам ФСС, ФОМС, по налогу на имущество и транспортный налог -17,8 тыс. рублей;

по заработной плате – 7,7 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2016 года отсутствует.

**5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера**

Объем осуществленных в 2015 году бюджетных инвестиций составил 30246,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования, утвержденные в сумме 17641,0 тыс. рублей, исполнены на 100 процентов.

По сравнению с 2014 годом объем инвестиционных увеличился на 11663,0 тыс. рублей, или на 62,8 процента.

Увеличение абсолютного объема бюджетных инвестиций наблюдалось в увеличении относительного показателя – удельного веса инвестиционных вложений в общем объеме расходов бюджета района с 4,2 % в 2014 году до 7,6 % в 2015 году. Увеличения бюджетных инвестиций связано с изменением Федерального закона №131-ФЗ относительно передачи полномочий с уровня бюджетов сельских поселений на уровень района в части переселения граждан из аварийного жилого фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства.

Источниками бюджетных инвестиционных вложений в 2015 году являлись:

- субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства в сумме *5882,9* тыс. рублей, в том числе:

за счет государственной корпорации – Фонд содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства – 2345,6 тыс. рублей;

за счет средств областного бюджета – 3243,2 тыс. рублей;

за счет собственных средств бюджета района – 294,1 тыс. рублей.

- на развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района в сумме *4580,6* тыс. рублей, в том числе:

за счет средств областного бюджета - 4122,5 тыс. рублей;

за счет средств бюджета района – 458,1 тыс. рублей.

- на реализацию строительства полигона твердых бытовых отходов в поселение Старосельское в сумме *7177,5* тыс. рублей, в том числе:

за счет средств областного бюджета – 7123,3 тыс. рублей;

за счет средств бюджета района – 55,2 тыс. рублей.

Распределение осуществленных бюджетных инвестиций по разделам бюджета характеризуется следующими данными:

* жилищно-коммунальное хозяйство – 10463,5 тыс. рублей;
* охрана окружающей среды – 7178,5 тыс. рублей.

Главным распорядителем бюджетных средств, использованных на инвестиционные вложения, в отчетном году являлась Администрация Междуреченского муниципального района.

За счет бюджетных инвестиций осуществлено строительство двух двухквартирных жилых домов в д. Игумницево и п. Туровец, проведено строительство распределительного газопровода в с. Спас-Ямщики и строительство полигона твердых бытовых отходов в поселении Старосельское.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2015 году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2015 год приведен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2015 год

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование районной целевой программы | Предусмотрено в бюджете  (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | Процент исполнения | Отклонения  (+;-) |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» | 641,2 | 426,9 | 66,6 | -214,3 |
| Районная целевая программа «Профилактика правонарушений в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» | 14,7 | 14,7 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Междуреченского муниципального района на период 2013-2015 годы» | 3190,2 | 2862,9 | 89,7 | -327,3 |
| Муниципальная программа «Старшее поколение на 2014-2015 годы» | 42,5 | 42,5 | 100 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2013-2016 годы» | 122,6 | 122,6 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» | 287,0 | 287,0 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» | 9497,2 | 9494,3 | 99,96 | -2,9 |
| Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» | 7348,2 | 7299,7 | 99,3 | -48,5 |
| Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» | 4580,7 | 4580,6 | 99,99 | -0,1 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2014-2017 годы» | 85918,4 | 85783,1 | 99,8 | -135,3 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2013-2015 годы» | 127,2 | 127,2 | 100,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» | 5281,7 | 5278,3 | 99,9 | -3,4 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» | 51407,8 | 51125,1 | 99,5 | -282,7 |
| Всего: | 168459,4 | 167444,9 | 99,4 | -1014,5 |

В бюджете района на 2015 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 168459,4 тыс. рублей, или 71,9 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 13 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 5 муниципальным программам с общим объемом финансирования 594,0 тыс. рублей, или 0,4 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 8 целевым программам с объемом финансирования 166850,9 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 1014,5 тыс. рублей или 0,6 процента, от утвержденных назначений по расходам на муниципальные программы.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования по муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие и совершенствование сети автомобильных дорог и искусственных сооружений общего пользования муниципального значения Междуреченского муниципального района на период 2013-2015 годы» в сумме 327,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в сумме 282,7 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» в сумме 214,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие образования в Междуреченском муниципальном районе на 2014-2017 годы» в сумме 135,3 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» в сумме 48,5 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3,4 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие культуры в Междуреченском муниципальном районе на 2015-2017 годы» в сумме 2,9 тыс. рублей;

- Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» в сумме 0,1 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программ «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2012-2015 годы» выделена субсидия на улучшение жилищных условий одной семьи, состоящей их троих человек. Общая площадь жилья составила 55,2 кв. метров.

При реализации муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» выделена субсидия на улучшение жилищных условий 5 семей, состоящих из 18 чел., две семьи приобрели квартиры общей площадью 156,1 кв. м., 1 семья построила свой дом площадью 184 кв. м., две семьи проводят строительство индивидуальных домов, которые будут введены в эксплуатацию в течение трех лет.

При реализации муниципальной программы «Демографическое развитие Междуреченского муниципального района на 2014-2017 годы» выплачены денежные средства на рождение детей в 29 семьях.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2017 годы» осуществлено строительство полигона твердых бытовых отходов в поселении Старосельское.

При реализации муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2015-2020 годы» поведены работы по строительству распределительного газопровода в с. Спас-Ямщики (2-й этап).

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2015 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2015 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 23 декабря 2014 года №52 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» бюджетные ассигнования на предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям района не предусматривались и не предоставлялись.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2015 год бюджетные кредиты в Междуреченский муниципальный район не привлекались.

**6.2. Муниципальный долг района за 2015 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 23 декабря 2014 года №52 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2015 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2016 года равен нулю. В 2015 году внешние заимствования не планировались и не проводились.

**6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 23 декабря 2014 года №52 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2015 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установленный бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2016 года, утвержденный в бюджете района в размере 0,0 тыс. рублей.

В течение 2015 года муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главный администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2015 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета района проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год установлено следующее:

годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений (далее Инструкция) состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справки по консолидированным расчетам (ф. 0503125);

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

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

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

- отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительной записки (ф. 0503160) со всеми прилагаемыми формами (Таблицы 1,2,3,4,5,6,7; формы- 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503176, 0503177, 0503178).

Отчетность предоставлена по запросу ревизионной комиссии в установленный срок Управлением финансов района и Отделом образования района, с нарушением установленного срока - Администрацией района, Представительным Собранием района, Управлением труда и соцзащиты населения.

Целью проверок являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность данных учреждений не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлены факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а именно:

*В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлены следующие формы бюджетной отчетности:*

*Управлением финансов района -*

*- отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);*

*- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184).*

*Представительным Собранием района -*

*- отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);*

*- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);*

*-справка по консолидированным расчетам (ф.0503125).*

*Отделом образования района -*

*-справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);*

*- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123.*

*Администрацией района -*

*- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);*

*- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);*

*- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).*

*Управлением труда и социальной защиты населения района –*

*- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);*

*- сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств*

*(ф.0503161);*

*- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);*

*- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166):*

*- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);*

*- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);*

*- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);*

*- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);*

*- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171).*

*Все предоставленные пояснительные записки (ф. 0503160), кроме Управления финансов района, не соответствует установленной форме.*

*Ввиду того, что пояснительная записка по Отделу образования района предоставлена по неустановленной форме, нет данных о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, сведений о результатах мероприятий внешнего и внутреннего финансового контроля, сведений о проведении инвентаризации, что является нарушением пунктов 154-159 Инструкции №191н.*

Данные нарушения не повлияли на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2015 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2015 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2015 год поступили доходы в объеме 234149,0 тыс. рублей, или 99,7 процента от утвержденных бюджетных назначений, с учетом уведомления Департамента финансов области об уменьшении лимитов бюджетных обязательств на сумму 573,5 тыс. рублей, 99,9 процента.

Расходы бюджета исполнены в сумме 231481,7 тыс. рублей, или 98,8 процента, с учетом уведомления Департамента финансов области – 99,1 процента. Бюджет района исполнен с профицитом в размере 2667,3 тыс. рублей. Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии не планировались и в течение года не производились.

Остаток средств на счете бюджета на конец года составил 6050,3 тыс. рублей, в том числе, за счет собственных доходов - 6050,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2014 годом доходы бюджета района в целом увеличились на 10038,1 тыс. рублей. По трем видам налогов и сборов и шести видам неналоговых доходов в 2015 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом. Произошло сокращение поступления налога на совокупный доход на 82,3 тыс. рублей, или на 3,2 процентов, снижением поступления данного налога послужило сокращения числа индивидуальных предпринимателей и снижение товарооборота у основного плательщика - Междуреченского РАЙПО, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 78,1 тыс. рублей, или на 20,5 процента и штрафов, санкций, возмещение ущерба на 42,0 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

Рост фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 339,7 тыс. рублей в том числе: доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 39,7 тыс. рублей (15,1%), платежи при пользовании природными ресурсами на 2,3 тыс. рублей (3,3%); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 110,5 тыс. рублей (5,5%); доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 36,8 тыс. рублей (2,6 %); штрафы, санкции, возмещение ущерба на 59,7 тыс. рублей (19 %); прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) на 90,7 тыс. рублей (100,0%).

Снижение фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило 210,6 тыс. рублей (7,9%), в том числе по доходам, полученных в виде арендной платы за земельные участки, что связано с неполучением арендной платы за земельные участки в связи с переоценкой кадастровой стоимости земли.

Анализ фактического поступления налога на доходы физических лиц за 2015 год (основного бюджетообразующего доходного источника) показал, что произошло повышения поступления налога в сравнении с 2014 годом на 6492,6 тыс. рублей, или на 19 %, что связано с изменением п.2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации с 01.01.2015 года, в связи с чем в бюджет района подлежит зачислению налог на доходы физических лиц, взимаемый на территории района, по нормативу - 13 процентов**.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации налог на доходы физических лиц в 2014 году в бюджет района поступал по нормативу 5 процентов.

Фактическое исполнения по налогу на доходы физических лиц выше утвержденных назначений на 705,4 тыс. рублей, или на 1,8%. На увеличение поступления данного налога повлияло то, что в район приехала выполнять работы по замене газового трубопровода организация - ООО «ГЭС-Ухта».

Анализ показателей неналоговых доходов за 2013-2015 годы показал, что без учета разовых поступлений объем поступления неналоговых доходов за 2015 год составил 4844,4 тыс. рублей, что на 1538,7 тыс. рублей, или на 46,5 % больше поступления 2014 года.

Т. о., исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета района (без учета разовых поступлений, с учетом увеличения дополнительного норматива отчислений в бюджет района по налогу на доходы физических лиц на 2015 год) за 2015год составляет 50565,7 тыс. рублей с ростом к 2014 году на 8060,9 тыс. рублей, или на 19,0 процентов.

Удельный вес разовых поступлений от общего объема налоговых и неналоговых доходов за 2015 год составляет 4,0 процента (разовые поступления –2026,0 тыс. рублей, общий объем налоговых и неналоговых доходов – 52591,7 тыс. рублей). Причем объем разовых поступлений в 2015 году увеличился по сравнению с 2014 годом на 106,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 1236,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись и составили 1410,9 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 1447,7 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 36,8 тыс. рублей, или на 2,3 %. В сравнении с 2014 годом поступление доходов от реализации имущества значительно увеличилось на 468,9 тыс. рублей, или на 47,9 процента.

Значительное увеличение по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства произошло за счет восстановления средств за каменный уголь от ООО «Теплосервис» в сумме 2060 тыс. рублей. В 2012 году за счет средств бюджета района произведены расходы на реализацию вопросов местного значения поселений без передачи соответствующих полномочий в сумме 5214,7 тыс. рублей (в том числе госпошлина 448,0 тыс. руб.) на основании решения Арбитражного суда Вологодской области от 04 июля 2012 года по делу №А13-4262/2012 в сумме 4766,7 тыс. рублей на расходы за каменный уголь предприятия ООО «Теплосервис». Составлен график погашения между администрацией района и ООО «Теплосервис», сумма погашения в 2013- 2015 году составила 4766,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6 статьи 5 решениями Представительного Собрания района от 28 декабря 2009 года N 61 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.6 ст.5) и от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Прогнозный план приватизации имущества района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утвержден решением Представительного Собрания района 23 декабря 2014 года № 50. В 2015 году в Прогнозный план приватизации включено 6 объектов недвижимости с указанием объема ожидаемых поступлений доходов не менее 500,0 тыс. рублей.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от   
23 декабря 2014 года № 52 «О бюджете района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2015 год предусмотрено доходов в сумме 694,5 тыс. рублей, фактически исполнено 725,8 тыс. рублей.

Т.о., утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2015 году составляют 694,5 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2015 год – не менее 500,0 тыс. рублей, что ниже утвержденный показатель на 38,9%, фактическое исполнение составило всего 725,8 тыс. рублей, что составляет 145,2 % от утвержденного Прогнозного плана приватизации и 104,5% от уточненного бюджета.

Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет района. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходов. Сведения об объеме задолженности по платежам в бюджет в части неналоговых доходов по состоянию на   
01 января 2015 года и на 01 января 2016 года отсутствуют.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на 01 января 2016 года снизился в сравнении с началом года на 12,6 тыс. рублей, или на 4,5 % и составил 267,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2016 года составляет налог на доходы физических лиц – 82,1 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года увеличился на 50,3 тыс. рублей. Второе место занимает единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 16,7 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года снизился на 15,1 тыс. рублей. Третье и последнее место занимает задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам – 1,2 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2016 года по сравнению с показателем на 01 января 2015 года значительно снизился на 49,8 тыс. рублей, или в 16 раз.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении бюджета были запланированы в объеме 171151,5 тыс. рублей, в течение года увеличены на 11925,8 тыс. рублей, или на 7,0 процентов, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 183077,3 тыс. рублей. В последних числах декабря Департаментом финансов области был изменен размер безвозмездных поступлений району в сторону уменьшения на сумму 573,5 тыс. рублей, в результате чего, наблюдается несоответствие утвержденного бюджета района в части безвозмездных поступлений с данными Департамента финансов области.

Расходы бюджета района в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на   
4633,1 тыс. рублей или на 2,0 процента.

Бюджет района в 2015 году оставался социально-направленным, свыше 39,8 процента общего объема расходов направлено на финансирование образования, 27,5 процента направлено на социальную политику, 2,8 процента направлено на культуру и кинематографию.

Неисполненный объем бюджетных назначений составил 2699,7 тыс. рублей. Не освоены средства в значительной мере по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 1041,8 тыс. рублей, по реализации Программы переселение граждан из аварийного жилого фонда, по социальной политике в сумме 508,0 тыс. рублей, по национальной экономике в сумме 639,3 тыс. рублей, по образованию в сумме 340,7 тыс. рублей, по общегосударственным вопросам в сумме 114,3 тыс. рублей и охране окружающей среды в сумме 48,5 тыс. рублей.

Расхождение данных между утвержденным бюджетом и данными управления финансов района на сумму 573,5 тыс. рублей связано с тем, что от Департамента финансов области в последних числах декабря 2015 года поступило уведомления об уменьшении лимитов бюджетных обязательств на сумму 573,5 тыс. рублей на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 13 муниципальных программ в сумме 168459,4 тыс. рублей, или 71,9 процента от общего объема бюджетных утвержденных ассигнований.

Из 13 муниципальных программ в полном объеме использованы бюджетные назначения по 5 муниципальным программам с общим объемом финансирования 594,0 тыс. рублей, или 0,4 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 8 целевым программам с объемом финансирования 166850,9 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 1014,5 тыс. рублей или 0,6 процента, от утвержденных назначений по расходам на муниципальные программы.

По - прежнему, остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2015 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 6 поправок.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлены факты несоблюдения требований отдельных пунктов Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, а именно.В нарушение п.11.1 Инструкции 191н не предоставлены формы бюджетной отчетности: - 0503128, 0503184, 0503125, 0503123.*.*

**При исполнении бюджета района допущены следующие недостатки и нарушения:**

1. Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет района.

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму.

Администратору неналоговых доходов бюджета района рекомендуем осуществлять анализ недоимки, по неналоговым доходам, а также провести работу по взысканию задолженности в бюджет района в сумме 267,1 тыс. рублей.

2. В целях повышения достоверности планирования бюджета района на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный плана приватизации имущества района необходимо более достоверно.

3. В нарушении пункта 11.1 приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года   
N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не предоставлены следующие формы бюджетной отчетности:

Управлением финансов и Администрацией района - отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), - справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184).

Представительным Собрание района - отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), - справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184), -справка по консолидированным расчетам (ф.0503125).

Отделом образования района - справка по консолидированным расчетам (ф.0503125),- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

Управлением труда и социальной защиты населения района –

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств

(ф.0503161);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166):

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171).

Все предоставленные пояснительные записки (ф. 0503160), кроме Управления финансов района, не соответствует установленной форме.

4. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2015 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**9. Предложения:**

1. Администрации района учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, осуществлять внутренний финансовый контроль при исполнении бюджета, а также срочно принять необходимые меры, направленные на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и повышения качества администрирования неналоговых доходов в бюджет района.

2. Не допускать неэффективного использования средств бюджета района.

3. Направить заключение Главе района и Главе администрации района.

4.Рекомендовать Представительному Собранию района утвердить отчет об исполнении бюджета района за 2015год.

Инспектор ревизионной комиссии

Представительного Собрания района М.И. Шестакова