



Российская Федерация

ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счётная палата Новодеревеньковского района

Заключение

**Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района
на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета
Новодеревеньковского района за 2016 год»**

п. Хомутово

13 апреля 2017 года

Основание для проведения внешней проверки: пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района на 2016 год, утвержденного Приказом Контрольно-счетной палаты Новодеревеньковского района от 29 декабря 2015 года №33, Положением «О Контрольно-счетной палате», принятым согласно решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов №5/6-РС от 25.10.2011г.

Цель внешней проверки: установление соответствия Решения Новодеревеньковского районного Совет народных депутатов №4/20-РС от 27 декабря 2016 года «О внесении изменений в Решение районного Совета народных депутатов №38/2-РС от 24.12.2015г. «О районном бюджете на 2016 год» требованиям нормативных правовых актов и достоверности показателей бюджетной отчетности, а также оценка прозрачности показателей бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки: Решение районного Совета народных депутатов №4/20-РС от 27 декабря 2016 года «О внесении изменений в

Решение районного Совета народных депутатов №38/2-РС от 24.12.2015г. «О районном бюджете на 2016 год», формы отчетности, характеризующие исполнение районного бюджета за 2016 год.

Объект внешней проверки: администрация Новодеревеньковского района, главные администраторы и распорядители средств районного бюджета.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2016 год подготовлено Контрольно-Счетной палатой Новодеревеньковского района в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности Новодеревеньковского района, главных администраторов и распорядителей бюджетных средств за 2016 год.

Годовая бюджетная отчетность представлена главными администраторами и распорядителями бюджетных средств в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пп.3 п.2 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее - Инструкция 191н).

Годовой отчет об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2016 год представлен Администрацией Новодеревеньковского района в Контрольно-счетную палату 20.03.2017 года, т.е. в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**АНАЛИЗ РЕШЕНИЯ НОВОДЕРЕВЕНЬКОВСКОГО РАЙОННОГО СОВЕТА
НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ ОТ 24.12.2015 Г. № 38/2-РС «О РАЙОННОМ
БЮДЖЕТЕ НА 2016 ГОД»**

Решением Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 24.12.2015 г. №38/2-РС «О районном бюджете на 2016 год» (далее - Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета на 2016 год:

- по доходам в сумме 171841,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 178014,3 тыс. рублей.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 6173,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 и части 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации соответственно.

В процессе исполнения бюджета было принято четыре Решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов о внесении изменений в Решение о бюджете от 05.05.2016г. № 41/4-РС, от 30.08.2016г. №44/1-РС, от 27.10.2016 г. № 2/5-РС, от 27.12.2016г. № 4/20-РС в результате чего:

- объем доходов увеличился на 42214,0 тыс. рублей (24,6%) и составил 214055,4 тыс. рублей;
- объем расходов увеличился на 38181,8 тыс. рублей (21,4%) и составил 21615,8 тыс. рублей.

Изменения в бюджет района в основном были связаны с необходимостью утверждения изменений размера ассигнований, выделяемых из областного бюджета и корректировкой планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом их фактической собираемости.

В результате внесённых изменений в Решение о бюджете в 2016 году основных характеристик бюджета района изменился результат его исполнения.

С учётом последних изменений дефицит бюджета утверждён в сумме 2140,4 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом

3 статьи 92.1БК РФ и составляет 2,1% при допустимых 5% утвержденного общего объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (100466,3 тыс. рублей).

Бюджетный процесс в Новодеревеньковском районе осуществлялся на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Исполнение бюджета Новодеревеньковского района в 2016 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Организация исполнения бюджета и подготовка отчета об его исполнении возложена на финансовый отдел Администрации Новодеревеньковского района.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в отделении Федерального казначейства. При исполнении бюджета на 2016 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Лицевые счета участникам бюджетного процесса открыты в отделении Федерального казначейства, что соответствует нормам статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 217 и статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение бюджета района в 2016 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета, получателей средств бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Динамика изменений в 2016 году основных характеристик бюджета Новодеревеньковского района

таблица №1 (тыс. рублей)

таблица №1, тыс. руб. Наименование	Бюджет на начало 2016 года	Бюджетные назначения, утвержденные решениями Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов о внесении изменений «О районном бюджете на 2016 год»	Рост бюджетных назначений в 2016 году, %
--	-------------------------------------	--	---

показателя						
		от 05.05.2016г №41/4-РС	от 30.08.2016г №44/1-РС	от 27.10.2016г №2/5-РС	от 27.12.2016 №4/20-РС	
ДОХОДЫ, всего:	171841,3	173110,2	185929,0	203262,5	214055,4	+24,6
в т.ч. изменения		+1268,9	+12818,8	+13599,4	+10792,9	
Налоговые и неналоговые	54559,0	54655,0	54655,0	64555,0	72219,8	+32,4
в т.ч. изменения:		+96,0	0	+9900	+7664,8	
Безвозмездные поступления	117282,3	118455,2	131274,0	138707,5	141835,6	+20,9
в т.ч. изменения:		+1172,9	+12818,8	+5699,4	-3128,1	
РАСХОДЫ, всего:	178014,3	178332,6	191151,4	208484,9	216195,8	+21,4
в т.ч. изменения:		+318,3	+12818,8	+17333,5	+7710,9	
ДЕФИЦИТ, всего:	-6173,0	-5222,4	-5222,4	-5222,4	-2140,4	+34,7
в т.ч. изменения		+950,6	0	0	+3082,0	

Несмотря на то, что в течение 2016 года расходы превышали доходы и образовывали дефицит бюджета, общий объем расходов по истечению 2016 года был покрыт за счет источников финансирования дефицита бюджета (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

Рост показателей доходов бюджета к первоначально утвержденным составил – 24,6%. Основные показатели бюджета Новодеревеньковского района в части доходов бюджета в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице:

таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение №29/1-РС от 24.12. 2015г.	Решение №4/20-РС от 27.12. 2016г.	Отклонение (+,-)	Отношение уточ. ред. к первонач. варианту, %
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	54559,0	72219,8	+17660,8	132,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	46128,0	62952,4	+16824,4	136,5
Налог на доходы физических лиц	38469,0	53844,0	+15375,0	140,0
Доходы от уплаты акцизов	2812,0	3627,4	+815,4	129,0
ЕНВД	4000,0	4267,0	+267,0	106,7
Единый сельскохозяйственный налог	205,0	483,0	+278,0	235,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	33,0	+33,0	0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	642,0	698,0	+56,0	108,7
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8431,0	9267,4	+836,4	109,9

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	5770,0	6670,4	+900,4	115,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, местного самоуправления	570,0	482,0	-88,0	84,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	141,0	133,0	-8,0	94,3
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	500,0	422,0	-78,0	84,4
Доходы от продажи земельных участков	1000,0	890,0	-110,0	89,0
Административные платежи	50,0	13,0	-37,0	26,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	400,0	561,0	+161,0	140,3
Прочие неналоговые доходы	-	96,0	+96,0	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	117282,3	141835,6	+24553,3	120,9
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	27727,0	32209,3	+4482,3	116,2
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	3327,0	19538,8	+16211,8	587,3
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	86228,3	88591,0	+2362,7	102,7
Иные межбюджетные трансферты	-	1496,5	+1496,5	0
Итого:	171841,3	214055,4	+42214,1	124,6

Внешней проверкой отмечено, что увеличение объема утвержденных налоговых и неналоговых доходов составило 17660,8 тыс. рублей, что соответствует 132,4% от первоначально утвержденного объема. Изменение (увеличение) плана поступлений объема налоговых поступлений составило 16824,4 тыс. рублей, или 136,5%, в основном за счет налога на доходы физических лиц на 15375,0тыс. рублей, доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин- 815,4тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов увеличилось на 836,4тыс. рублей, или на 109,9%, за счет увеличения доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 900,4 тыс. рублей.

Увеличение плана по безвозмездным поступлениям в течение финансового года составило 24553,3 тыс. рублей, или 120,9% к

первоначально утвержденному объему. Прирост безвозмездных поступлений отмечен по дотациям, субсидиям и субвенциям.

Контрольно-счетная палата отмечает, что изменение плановых показателей налоговых и неналоговых доходов проведено в решении Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 27.12.2016 года №4/20-РС, то есть по факту исполнения поступлений. Аналогичная тенденция изменения плановых показателей доходов по факту исполнения поступлений отмечена во внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год.

Рост показателей расходов бюджета Новодеревеньковского района к первоначально утвержденным составил – 21,4%. Основные показатели расходов бюджета Новодеревеньковского района в первоначально утвержденной и уточненной редакциях представлены в таблице в разрезе ведомств:

таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование	раздел, подраздел	Решение №38/2-РС от 24.12. 2015г.	Решение №4/20-РС от 27.12. 2016г.	Отклоне- ние (+,-)	Отношение уточ. ред. к первонач. варианту, %
<i>Общегосударственные вопросы</i>	0100	20238,7	22527,0	+2288,3	111,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	964,0	1193,1	+229,1	123,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	459,0	635,4	+176,4	138,4
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	13927,0	15199,4	+1272,4	109,1

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3172,0	3735,3	+563,3	117,8
Резервные фонды	0111	500,0	-	-500,0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1216,7	1763,8	+547,1	145,0
<i>Национальная оборона</i>	<i>0203</i>	<i>640,1</i>	<i>640,1</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>0400</i>	<i>4134,0</i>	<i>17687,1</i>	<i>+13553,1</i>	<i>427,8</i>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	-	72,0	+72,0	0
Транспорт	0408	1172,0	1155,4	-16,6	98,6
Дорожное хозяйство	0409	2812,0	16209,7	+13397,7	576,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	150,0	250,0	+100,0	166,7
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>0500</i>	<i>500,0</i>	<i>632,0</i>	<i>+132,0</i>	<i>126,4</i>
Жилищное хозяйство	0501	100,0	83,0	-17,0	83,0
Коммунальное хозяйство	0502	400,0	549,0	+149,0	137,3
<i>Образование</i>	<i>0700</i>	<i>126719,1</i>	<i>148784,5</i>	<i>+22065,4</i>	<i>117,4</i>
Дошкольное образование	0701	15779,0	18283,7	+2504,7	115,9
Общее образование	0702	106407,4	124865,9	+18458,5	117,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	953,7	932,6	-21,1	97,8
Другие вопросы в области образования	0709	3579,0	4702,3	+1123,3	131,4
<i>Культура и кинематография</i>	<i>0800</i>	<i>6011,0</i>	<i>7179,3</i>	<i>+1168,3</i>	<i>119,4</i>
<i>Социальная политика</i>	<i>1000</i>	<i>14757,1</i>	<i>12591,1</i>	<i>-2166</i>	<i>85,3</i>
Пенсионное обеспечение	1001	710,0	686,7	-23,3	96,7
Социальное обеспечение населения	1003	1565,3	3357,0	+1791,7	214,5
Охрана семьи и детства	1004	11973,2	8038,8	-3934,4	67,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	508,6	508,6	-	100,0
<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>1100</i>	<i>200,0</i>	<i>200,0</i>	<i>-</i>	<i>100,0</i>
<i>Средства массовой информации</i>	<i>1200</i>	<i>2159,0</i>	<i>2893,9</i>	<i>+734,9</i>	<i>134,0</i>
<i>Межбюджетные трансферты бюджетам общего характера субъектов РФ и муниципальных образований</i>	<i>1400</i>	<i>2655,3</i>	<i>3060,8</i>	<i>+405,5</i>	<i>115,3</i>
Всего расходов		178014,3	216195,8	+38181,5	121,4

Увеличение плана по расходам по сравнению с первоначальным вариантом бюджета составило 38181,5тыс. рублей, или 21,4%. Наибольший рост расходов отмечен по подразделу 0702 «Общее образование» на 18458,5

тыс. рублей или 17,3%, и по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 13397,7 тыс.рублей или в 5,8 раз.

Наибольшее снижение расходов по сравнению с первоначальным вариантом бюджета отмечено по подразделам:

- 1004 «Охрана семьи и детства» на 3934,4 тыс. рублей или 32,9%.

**ОБЩАЯ ОЦЕНКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
НОВОДЕРЕВЕНЬКОВСКОГО РАЙОНА ЗА 2016ГОД**

Бюджет района за 2016 год исполнен по доходам в объеме 212665,1тыс. рублей или 99,4% к уточненному годовому плану. По сравнению с 2015 годом поступление доходов увеличилось на 23524,1 тыс. рублей, или на 12,4%, из них собственные доходы увеличились на 13726,5тыс. рублей или 23,4%, финансовая помощь от других уровней бюджетов увеличилась на 9797,6 тыс. рублей или 7,5%. Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2016 год составило 212415,9 тыс. рублей, или 98,2% к уточненному годовому плану. Относительно 2015 года общая сумма расходов 2016 года исполнена выше на 25417,5 тыс. рублей, или на 13,6 %.

Годовой отчет об исполнении бюджета формы 0503317 в части расходов бюджета финансовым органом сформирован путем суммирования одноименных показателей соответствующих граф отчетов получателей средств бюджета формы 0503127.

Бюджет района за 2016 год исполнен с профицитом в размере 249,2тыс. рублей.

Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на начало финансового года остаток средств на едином счете в отделении Федерального казначейства на 01.01.2016 год согласно балансу исполнения консолидированного бюджетных средств форма 0503320 составил 4146,6 тыс. рублей, на конец года остаток средств на счете увеличился на 249,2 тыс. рублей и составил 4395,8 тыс.рублей.

По состоянию на 1.01.2017 года общая сумма дебиторской задолженности составляет 610,4 тыс. рублей, в том числе 374,1 тыс. рублей – переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование.

Общая сумма кредиторской задолженности на начало 2016 года составила 11865,3 тыс. рублей, на конец года -6170,4 тыс. рублей (текущая задолженность), в том числе 1813,6 тыс.рублей- коммунальные услуги, 885,0 тыс.рублей – техническое обслуживание, 1057,8 тыс. рублей – задолженность по страховым взносам на пенсионное и социальное страхование, 348,6 тыс.рублей за продукты питания.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2016 г.

Доходы районного бюджета за 2016 год составили 212665,1тыс. рублей (97,4% к плану), что выше уровня 2015 года на 23524,1 тыс. рублей, или на 12,4%. Неисполнение к плану сложилось по безвозмездным поступлениям 96,1%. Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 100,0%.

В общем объеме доходов районного бюджета за 2016 год удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет 34,0%.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает налог на доходы физических лиц – 85,6% (53990,7 тыс. рублей).

таблица №4(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение 2014года	Структура, %	Исполнение 2015 года	Структура, %	Исполнение 2016 года	Структура, %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	36823,41	100,0	44637,7	100,0	63108,8	100,0
Налог на доходы физических лиц	30246,0	82,1	37355,8	83,7	53990,7	85,6
Акцизы по подакцизным товарам производимым на территории РФ	1128,2	3,1	2410,7	5,4	3628,3	5,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3951,8	10,7	3971,7	8,9	4271,6	6,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	-	-	33,3	0,1
Единый сельскохозяйственный налог	315,0	0,9	129,8	0,3	483,5	0,8

Государственная пошлина	1181,9	3,2	769,7	1,7	701,4	1,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,5	0,0	-	0,0		0,0

Наименьший удельный вес в структуре налоговых доходов бюджета занимает налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,1% (33,3 тыс.рублей) и единый сельскохозяйственный налог – 0,8% (483,5 тыс. рублей).

таблица №5(тыс. рублей)

Наименование доходов	исполнение 2014 года	исполнение 2015 года	уточнен. план 2016 года	исполнение 2016года	% испол- нения	Исполнено в 2016г. к 2015г., (+,-)	Исполне- но в 2016г. к 2015г.%
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	36823,4	44637,7	62952,4	63108,8	100,0	+18471,1	141,4
Налог на доходы физических лиц	30246,0	37355,8	53844,0	53990,7	100,3	+16634,9	144,5
Акцизы по подакцизным товарам	1128,2	2410,7	3627,4	3628,3	100,0	+1217,6	150,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3951,8	3971,7	4267,0	4271,6	100,1	+299,9	107,6
Единый сельскохозяйственный налог	315,0	129,8	483,0	483,5	100,1	+353,7	372,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	33,0	33,3	100,9	+33,3	0
Государственная пошлина	1181,9	769,7	698,0	701,4	100,5	-68,3	91,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам	0,5	0	0		0	0	0

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 53990,7тыс. рублей или 100,3% показателя утвержденного бюджета, установленного на 2016 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 16634,9 тыс. рублей, или на 44,5%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин) поступили в 2016 году на сумму 3628,3 тыс. рублей или 100% утвержденных бюджетных назначений, что выше уровня 2015года на 1217,6 тыс. рублей или на 50,5%. Их доля в

общем объеме налоговых доходов районного бюджета за 2016 год составила 5,7 %.

Налоги на совокупный доход: при плане 4783,0тыс. рублей в бюджет района поступило 4788,4 тыс. рублей (100,1% к плану), в том числе:

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** в бюджет поступило 4271,6тыс. рублей (100,1% к плану), что выше уровня 2015 года на 299,9 тыс. рублей, или на 7,6%. В структуре налоговых доходов составляет 6,8%.

- **единый сельскохозяйственный налог** в бюджет поступило 483,5тыс. рублей (100,1% к плану), что выше уровня 2015 года на 353,7 тыс. рублей, или в 3,7 раз. В структуре налоговых доходов составляет 0,8%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет 2016г. поступило 33,3тыс. рублей (100,9% к плану). В структуре налоговых доходов составляет 0,1%.

Государственная пошлина в бюджет поступило 701,4 тыс. рублей (100,5% к плану), что ниже уровня 2015 года на 68,3 тыс. рублей, или на 8,9%. В структуре налоговых доходов составляет 1,1%.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 77,1% (70158,9 тыс. руб.).

таблица №6(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение 2014 года	Структура, %	Исполнение 2015года	Структура, %	Исполнение 2016года	Структура, %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5179,5	100,0	14024,8	100,0	9280,2	100,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	2700,1	52,1	11819,5	84,3	7158,9	77,1
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	118,8	2,3	113,6	0,8	133,7	1,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖЫ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1693,4	32,7	672,1	4,8	1312,8	14,1
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	36,0	0,7	32,8	0,2	13,0	0,1

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	482,2	9,3	658,3	4,7	565,8	6,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	149,0	2,9	728,5	5,2	96,0	1,0

Наименьший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают административные платежи и сборы – 0,1% (13,0тыс. руб.).

таблица №7(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение 2014 года	Исполнение 2015года	Уточненный план 2016 года	Исполнение 2016 года	% исполнения	Исполнено в 2016г. к 2015г., (+,-)	Исполнено в 2016г. к 2015г.,%
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5079,5	14024,8	9267,4	9280,2	100,1	-4744,6	66,2
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	2700,1	11819,5	7152,4	7158,9	100,1	-4660,6	60,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	118,8	113,6	133,0	133,7	100,5	+20,1	117,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	1693,4	672,1	1312,0	1312,8	100,1	+640,7	195,3
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	36,0	32,8	13,0	13,0	100,0	-19,8	39,6
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	482,2	658,3	561,0	565,8	100,9	-92,5	85,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	149,0	728,5	96,0	96,0	100,0	-632,5	13,2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: при плане 7152,4 тыс. рублей выполнение составило 7158,9 рублей (100,1%), занимают 77,1% в общем объеме неналоговых доходов районного бюджета. По сравнению с предшествующим периодом отмечено уменьшение по данному виду доходов на 4660,6 тыс. рублей, или на 39,4%. Основными составляющими доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, являются:

– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составившие в 2016 году 6676,4 тыс. рублей. Их доля в общей сумме неналоговых доходов районного бюджета за 2016 год составила 71,9 %;

– доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, местного самоуправления, составившие в 2016 году 482,0 тыс. рублей. Доля указанных доходов в общей сумме неналоговых доходов районного бюджета за 2016 год составила 5,2 %.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет в сумме 133,7 тыс. рублей (100,5% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 20,1тыс. рублей, или на 17,7%. В структуре неналоговых доходов составляет 1,4%.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, включающих в себя доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 422,2 тыс.рублей (100% к плану). В структуре неналоговых доходов составляет 4,5%. Так же доходы от продажи земельных участков находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в бюджет в сумме 890,6 тыс. рублей (100,1% к плану), по сравнению с прошлым годом произошло увеличение на 218,5 тыс. рублей, или на 32,5%. В структуре неналоговых доходов составляет 9,6%.

Административные платежи и сборы поступили в бюджет в сумме 13,0 тыс. рублей (100,0% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 19,8 тыс. рублей, или на 60,4%. В структуре неналоговых доходов составляет 0,1%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет в сумме 565,8 тыс. рублей (100,9% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 92,5 тыс. рублей, или на 14,0%. В структуре неналоговых доходов составляет 6,1%.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме 96,0 тыс. рублей (100,0% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено уменьшение на 632,5 тыс. рублей, или в 7,6 аз. В структуре неналоговых доходов составляет 1,0%.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Из областного бюджета поступило в бюджет 140276,1 тыс. рублей (96,1% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 9797,6 тыс. рублей, или на 7,5%. В структуре доходов района безвозмездные поступления составляют 66,0%.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований – 62,5% (87711,9тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений

таблица №8(тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнение	Структура	Исполнение	Структура	Исполнение	Структура
	2014 года	тура, %	2015 года	тура, %	2016 года	тура, %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	167799,2	100,0	130478,5	100,0	140276,1	100,0
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	37535,4	22,4	34191,5	26,2	32209,3	22,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	31111,0	18,5	5569,7	4,3	19536,8	13,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	94694	56,4	88014,1	67,4	87711,9	62,5
Иные межбюджетные трансферты	4471,9	2,7	2703,2	2,1	1492,5	1,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-13,1	100,0	-		-674,4	

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают иные межбюджетные трансферты – 1,1% (1492,5тыс. рублей).

Дотации поступили в бюджет в сумме 32209,3тыс. рублей (100,0% к плану), по сравнению с прошлым годом произошло уменьшение на 1982,2 тыс. рублей, или на 5,8%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 22,9%.

Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) поступили в бюджет в сумме 19536,8 тыс. рублей (100,0% к плану), по сравнению с прошлым годом отмечено увеличение на 13967,1 тыс. рублей, или в 3,5раз. В структуре безвозмездных поступлений субсидии составляют 13,9%.

Субвенции бюджетам субъектов РФ муниципальных образований поступили в бюджет в сумме 87711,9тыс. рублей (99,0% к

плану), по сравнению с прошлым годом произошло уменьшение на 302,2 тыс. рублей, или на 0,3%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 62,5%.

Не исполнение сложилось 879,1 тыс. рублей, из них:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство- 119,6 тыс. рублей;

- на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье- 234,4 тыс. рублей;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования -17,1 тыс. рублей;

- на представление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей-90,6 тыс. рублей (в связи с отсутствием соответствующего жилья);

- на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году-308,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет в сумме 1492,5 тыс. рублей (64,9% к плану), по сравнению с прошлым годом произошло уменьшение на 1210,7 тыс. рублей, или на 44,8%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 1,1%.

ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ЗА 2016 ГОД

Освоением бюджетных обязательств за 2016 год обеспечена социальная направленность бюджета района, направленная на повышение благосостояния населения, улучшение условий и качества жизни человека.

Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов в 2016 году по прежнему составляют расходы на образование 70,0% от общих расходов бюджета.

Расходы бюджета Новодеревеньковского района на 2016 год утверждены в сумме 216195,8 тыс. руб., исполнение расходов составило 212415,9 тыс. рублей или 98,3%.

Анализ исполнения расходных обязательств бюджета выявил изменения по соотношению отдельных видов расходов с аналогичным периодом прошлого года и показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью по разделам классификации расходов:

таблица №9(тыс. рублей)

Наименование разделов	Раздел	исполнено 2014год	исполнено 2015 год	уточнен. план 2016 год	исполнено 2016 год	% исполнения	исполнено в 2016г. к 2015г. (+,-)	исполнено в 2016г к 2015г в %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	17796,5	18900,4	22527,0	22216,5	98,6	+3316,1	117,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	670,9	676,2	640,1	640,1	100,0	-36,1	94,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	9490,1	1778,5	17687,1	14792,4	83,6	+13013,9	831,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	100,0	400,0	632,0	631,5	99,9	+231,5	157,9
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	137671,1	131766,9	148784,5	148661,7	99,9	+16894,8	112,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	17394,3	8007,4	7179,3	7179,2	100,0	-828,4	89,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	18994,0	19419,9	12591,1	12140,0	96,4	-7279,9	62,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	108,3	115,3	200,0	199,9	100,0	+84,5	173,4
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	1320,8	2504,8	2893,9	2893,8	100,0	+388,9	115,5
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	1400	6605,6	3429,0	3060,8	3060,8	100,0	-368,2	89,3
ИТОГО РАСХОДОВ:		210151,6	186998,4	216195,8	212415,9	98,3	+25417,5	113,6

Расходы бюджета Новодеревеньковского района за 2016 год выше уровня 2015 года на 25417,5 тыс. рублей, или на 13,6%. К уровню 2015 года наибольшее снижение составило по разделу 10 «Социальная политика» на 7279,9 тыс. рублей, или на 37,5%.

Наибольшее увеличение расходов 2016 года к уровню 2015 года произошло по разделу 04 «Национальная экономика» на 13013,9 тыс. рублей, или в 8,3 раз, по разделу 07 «Образование» на 16894,8 тыс. рублей, или на 12,8%.

На протяжении 3-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», в 2016 году составляет – 70,0%, к уровню 2015 года увеличилось на 12,8 процентных пункта.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** использовано средств бюджета в сумме 22216,5 тыс. рублей, что составляет 98,6% к плану. Удельный вес расходов по данному разделу составил 10,5% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2015 годом расходы по данному разделу увеличились на 3316,1 тыс. рублей, или на 17,5%.

В данном разделе в течение года производились расходы по следующим подразделам:

Подраздел 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

Исполнение по данному подразделу составило 1193,0 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2015 года на 213,9 тыс. рублей, или на 21,8% и было направлено на функционирование высшего должностного лица муниципального образования – Главы Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме-837,6 тыс.рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме-355,4 тыс.рублей.

Подраздел 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Исполнение по данному подразделу составило 635,3 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2015 года на 188,8 тыс. рублей, или на 42,3% и было направлено на функционирование районного Совета народных депутатов, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме 416,4 тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме – 165,0 тыс. рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 48,3 тыс. рублей;

- услуги связи в сумме 3,4 тыс. рублей;
- уплата налогов в сумме 2,2 тыс. рублей.

Подраздел 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»

Исполнение по данному подразделу составило 15196,6 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2015 года на 2083,7 тыс. рублей, или на 15,9% и было направлено на функционирование аппарата администрации Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме- 8655,1тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме-3229,8 тыс.рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 2287,0тыс. рублей;
- расходы на уплату налогов и сборов в сумме 68,0 тыс. рублей;
- судебная система в сумме 1,5 тыс. рублей (публикация списков присяжных заседателей).

Подраздел 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово - бюджетного) надзора

Исполнение по данному подразделу составило 3735,1 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2015 года на 616,0 тыс. рублей, или на 19,7% и было направлено на:

Функционирование финансового отдела администрации Новодеревеньковского района, в том числе:

- фонд оплаты труда в сумме 2355,0 тыс. рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания в сумме 932,1 тыс.рублей;
- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 432,9 тыс. рублей;

- уплата налогов, сборов и иных платежей в сумме 14,6тыс. рублей.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному подразделу составило 1455,0 тыс. рублей (82,5% к плану), что выше уровня 2015 года на 212,2 тыс. рублей, или на 17,0 и был направлено на:

финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, временно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения в сумме 4,0 тыс. рублей;

проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме- 145,7 тыс.рублей;

функционирование административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в сумме 227,6 тыс. рублей (на выплату персоналу).

функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности этих комиссий в сумме 260,8 тыс. рублей в том числе:

- расходы на выплату персоналу в сумме 218,6 тыс. рублей;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 42,2тыс. рублей;

выполнение полномочий в сфере трудовых отношений в сумме 227,3 тыс. рублей.

- расходы на выплату персоналу в сумме 190,7 тыс. рублей;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 36,6тыс. рублей.

Раздел 02 00 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по данному разделу составили 640,1тыс. рублей, что составляет 100,0% к утвержденным ассигнованиям, что ниже уровня 2015 года на 36,1 тыс. рублей, или на 5,3%. Удельный вес расходов по данному разделу составил 0,3% в структуре расходов бюджета.

		год	год		год			в %
ОБРАЗОВАНИЕ		137671,1	131766,9	148784,5	148661,7	99,9	+16894,8	112,8
Дошкольное образование	01	35987,6	22361,2	18283,7	18283,4	100,0	-4077,8	81,8
Общее образование	02	96253,1	103755,2	124865,9	124743,7	99,9	+20988,5	120,2
Молодежная политика и оздоровление детей	07	696,4	847,0	932,6	932,6	100,0	+85,6	110,1
Другие вопросы в области образования	09	4734,0	4803,5	4702,3	4702,0	100,0	-101,5	97,9

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 18283,4 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2015 года на 4077,8 тыс. рублей, или на 18,2%.

Подраздел 07 02 «Общее образование»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 124743,7тыс. рублей. (99,9% к плану), что выше уровня 2015 года на 20988,5тыс. рублей, или на 20,2%.

Подраздел 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 932,6 тыс. рублей (100,0% к плану), что выше уровня 2015 года на 85,6 тыс. рублей, или на 10,1%.

Подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 4702,0тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2015 года на 101,5 тыс. рублей, или на 2,1%.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

По данному разделу денежные средства освоены на 100,0%, при годовом плане 7179,2 тыс. рублей исполнение составило 7179,3 тыс. рублей. Указанные расходы имеют удельный вес 3,3% в структуре расходов бюджета района. По сравнению с 2015 годом расходы по данному разделу уменьшились на 828,2 тыс. рублей, или на 10,3%.

Раздел 10 00 «Социальная политика»

В целом по разделу денежные средства освоены на 96,4% при годовом плане 12591,1 тыс. рублей исполнение составило 12140,0 тыс. рублей.

К уровню 2015 года расходы уменьшились на 7279,9 тыс. рублей, или на 37,5%. Удельный вес расходов – 5,7% в общих расходах.

Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 686,6 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2015 года на 917,0 тыс. рублей, или на 57,2 раза. Расходы были направлены на доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 3356,9 тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2015 года на 7152,3 тыс. рублей, или на 68,1% и направлены на:

-финансирование в рамках федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий» израсходовано 1625,2 тыс.рублей;

- финансирование в рамках федеральной целевой программы "Жилище" на 2015-2020 годы, подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей (2014-2020гг.)" израсходовано 569,3тыс. рублей;

- финансирование в рамках Федерального Закона от 12 января 1995года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008года №714 «Об обеспечении жильём Ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945г.» израсходовано 1034,7 тыс. рублей;

- оказание других видов социальной помощи-127,7 тыс.рублей.

Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 7587,9 тыс. рублей (94,4% к плану), что выше уровня 2015 года на 1144,7 тыс. рублей, или на 17,8%. Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на:

- софинансирование из областного бюджета на представление жилых помещений детям- сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей,

лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений-3618,7 тыс. рублей;

- компенсация части родительской платы за содержание ребёнка в образовательных учреждениях израсходовано 536,8 тыс. рублей;

- на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение приёмному родителю по государственной программе Орловской области « Социальная поддержка граждан Орловской области» в сумме 3343,0 тыс. рублей.

- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью в сумме 61,0 тыс. рублей.

Не использовано 451,1 тыс.рублей по разделу «Охрана семьи и детства», из них:

- по обеспечению бесплатного проезда на городском, пригородном и внутрирайонным транспорте детей-сирот, обучающихся в муниципальных образованных учреждениях Орловской области-8,2 тыс.рублей (по фактической потребности);

- по выплате пособий на содержание ребёнка в семье опекуна-234,4 тыс.рублей;

- компенсация части родительской платы-17,1 тыс.рублей, в связи с сокращением количества детей под опекой к концу года;

- на приобретение жилых помещений детям-сиротам-90,6 тыс.рублей (цены на жильё сложились ниже запланированной);

- по выплате пособий на усыновление-50,0тыс.рублей (в связи с отсутствием актов усыновления);

- по единовременным выплатам выпускникам-50,6 тыс.рублей.

Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 508,6тыс. рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2015 года на 355,3 тыс. рублей, или на 41,1%. Финансовое обеспечение расходов осуществлялось на:

- функционирование органа опеки и попечительства по исполнению отдельных государственных полномочий по опеке и попечительству над несовершеннолетними 508,6 тыс. рублей;

- фонд оплаты труда в сумме 399,8 тыс. рублей;

- иные выплаты -0,7 тыс. рублей;

- взносы на обязательное социальное страхование -108,1 тыс. рублей.

Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу денежные средства освоены на 99,9%, при годовом плане 200 тыс. рублей исполнение составило 199,9 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 84,6 тыс. рублей, или на 73,3%. Удельный вес расходов на физическую культуру и спорт – 0,1%. Средства исполнены на исполнение муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2012- 2016 годы».

Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному разделу денежные средства освоены на 100,0%, при годовом плане 3060,8 тыс. рублей исполнение составило 3060,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2015 года на 358,2 тыс. рублей, или на 10,7%. Удельный вес расходов раздела – 1,4% в общих расходах района.

Подраздел 14 01 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 2655,3 тыс. рублей (100,0% к плану). Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Новодеревеньковского района.

Подраздел 14 03 «Иные межбюджетные трансферты»

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 250 тыс. рублей (100,0% к плану), на исполнение Закона Орловской области от 26.01.2007г. №655-ОЗ «О наказах избирателей депутатам Орловской области Совета народных депутатов» (проведение текущего ремонта учреждений культуры Суровского сельского поселения).

Анализ исполнения средств резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными ст.81 Бюджетного Кодекса РФ, решением о бюджете с учетом внесенных в него изменений, размер резервного фонда на 2016 год был утверждён в сумме 500,0 тыс. рублей.

таблица №11 (тыс.рублей)

Наименование	утверждено решением		отчет 2016	нераспределенный остаток на 01.01.2017
	от 24.12.2015 №38/2-РС	от 27.12.2016 №4/20-РС		
Резервный фонд	500,0	0	0,0	0
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение – 3%	0,3%	0,01%		

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда района предусматривалось осуществлять на основании соответствующих постановлений на неотложные нужды. Однако, расходование средств резервного фонда за 2016 год не производилось.

Исполнение муниципальных программ

В Достижение поставленных целей и задач Новодеревеньковского района в 2016 году осуществлялось также посредством участия в реализации целевых программ. В бюджете района на 2016 год предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальных целевых программ (далее – муниципальные программы) на общую сумму 117347 тыс. рублей. Фактическая сумма расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, составила 138852,9 тыс. рублей (118,3%). Доля средств, приходящаяся на муниципальные программы, в общей сумме расходов в 2016 году составила 65,4%.

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице.

таблица №12 (тыс. рублей)

Программы г.Владикавказ	первоначальный бюджет 2016	исполнено 2016	Отклонение +,-	% выполнения
«Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью на территории Новодеревеньковского района в 2015-2016годах	15,0	16,7	+1,7	111,3

«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новодеревеньковском районе на 2016-2020годы»	55,0	132,0	+77,0	240,0
"Развитие муниципальной службы в Новодеревеньковском районе на 2016-2018годы."	10,0	28,5	+18,5	285,0
"Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района Орловской области на 2016г."	430,0	321,0	-109,0	74,7
«Обеспечение жильём молодых семей на 2016-2020годы в Новодеревеньковском районе Орловской области»	1022,3	1022,3	-	100,0
МП «Развитие муниципального унитарного предприятия МУП «Бытовик» в части оказания бытовых услуг населению района 2015-2017г..»	250,0	250,0	-	100,0
«Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории района на 2014-2016годы»	5,0	5,0	-	100,0
МП «Развитие физической культуры и спорта в Новодеревеньковском районе на 2012-2016годы	200,0	199,9	-0,1	99,9
МП «Профилактика безнадзорности, правонарушений и защита прав несовершеннолетних на 2012-2016годы»	7115,1	8316,8	+1201,7	116,9
Организация проведения временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14-18 лет в свободное от учёбы время на период 2015-2020годы	52,8	49,3	-3,5	93,4
«Организация оплачиваемых общественных работ в Новодеревеньковском районе на период 2015-2020год."	141,3	92,9	-48,4	65,7
Развитие образования в Новодеревеньковском районе на 2015-2018годы	92132,5	126008,8	+33876,3	136,8
Устойчивое развитие сельских территорий Новодеревеньковского района на 2014-2017годы и на период до 2020года	15335,0	1785,5	-13549,5	11,6
Развитие муниципального унитарного предприятия «Дружба» в части оказания жилищно-коммунальных услуг организациям и населению на 2016год	549,0	549,0	-	100,0
«Сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Новодеревеньковском районе на 2015-2019годы»	143,0	75,2	-67,8	52,6
Итого по программам	117456,0	138852,9	+21396,9	118,2

При проверке программных мероприятий в 2016году были установлены следующие нарушения:

1. Проекты Программ: «Развитие муниципального унитарного предприятия «Дружба» в части оказания жилищно-коммунальных услуг

организациям и населению на 2016год », "Развитие отрасли культуры Новодеревеньковского района Орловской области на 2016г.", "Развитие муниципальной службы в Новодеревеньковском районе на 2016-2018годы.", «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Новодеревеньковском районе на 2016-2020годы», «Обеспечение жильём молодых семей на 2016-2020годы в Новодеревеньковском районе Орловской области», представлены в Контрольно-счётную палату для финансово-экономической экспертизы с нарушением ст.179 БК РФ, так же п.5.2 «Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Новодеревеньковского района» утвержденного постановлением администрации Новодеревеньковского района от 29.05.2014г. №181 (с учётом изменений от 04.06.2015г. №160) т.е. муниципальные программы на очередной финансовый год утверждаются в срок до 1 ноября текущего финансового года.

2. Вышеуказанные программы не соответствовали Перечню муниципальных программ, утверждённым распоряжением администрации Новодеревеньковского района от 24.06.2015г.№178. В соответствии с п.2.1 Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Новодеревеньковского района установлено, что основанием для разработки муниципальных программ является Перечень муниципальных программ.

Контрольно-счётная палата рекомендует своевременно вносить изменения в муниципальные программы в части корректировки.

ВЫВОДЫ:

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палаты Новодеревеньковского района на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2016 год» установлено следующее:

1. Представленная бюджетная отчётность соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Бюджет Новодеревеньковского района за 2016год исполнен по доходам в объёме **212665,1** тыс. рублей, или 99,4 % к плановому показателю в объёме **214055,4** тыс.рублей (с учётом всех изменений). По расходам

исполнение составило **212415,9** тыс. рублей или 98,3% к плановым назначениям, утверждённым в сумме **216195,8** тыс. рублей.

Параметры бюджета по сравнению с предшествующим отчётным периодом изменились в сторону увеличения по доходам на 12,4%, по расходам на 13,6%.

3. В отчётном периоде реализовались мероприятия в рамках 15 муниципальных программ. Исполнены плановые назначения в сумме составила 138852,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов бюджета, приходящийся на муниципальные программы, составила 65,4%.

4. Анализ представленных сведений о кредиторской задолженности показал, что сумма кредиторской задолженности на конец отчётного года составила - 6170,4 тыс. рублей (носит текущий характер).

5. В нарушении ст.34 Бюджетного кодекса РФ при оценке исполнения бюджета района за 2016год нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, выразившаяся в оплате за счёт бюджетных средств пени в сумме 91,3 тыс.рублей.

6. В нарушении ст.179 БК РФ, ряд муниципальных программ на 2016год утверждался с нарушением сроков, после утверждения Решения Новодеревеньковского районного Совета народных депутатов от 24.12.2015 г. №38/2-РС «О районном бюджете на 2016 год».

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует:

- Новодеревеньковскому районному Совету народных депутатов принять решение об итогах исполнения бюджета Новодеревеньковского района Орловской области за 2016 г.

- Администрации Новодеревеньковского района учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения при подготовке бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета Новодеревеньковского района за 2017 год.

Председатель КСП

Новодеревеньковского района

И.Н. Бондарева

