**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: lizotova67@mail.ru

с.Каратузское 18.04.2017г.

**Заключение**

**на годовой отчёт об исполнении районного бюджета**

**муниципального образования Каратузский район**

В соответствии бюджетных полномочий и основ, предоставленных ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 30 Устава Каратузского района, п.14 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», ревизионной комиссии Каратузского района, проведена проверка отчёта «Об исполнении районного бюджета за 2016 год».

Администрация Каратузского района представила в районный Совет депутатов отчёт об исполнении районного бюджета за 2016 год (далее-годовой отчет) в срок, в соответствии с Уставом Каратузского района и пунктом 28 Положения «О бюджетном процессе в Каратузском районе», утвержденном решением Каратузского районного Совета депутатов от 24.09.2013 № 29-230 (далее-Бюджетный процесс), а именно 29.03.2017 года.

**Анализ исполнения показателей прогноза социально-экономического развития района (макроэкономические показатели)**

Как и в предыдущие годы, формирование и исполнение районного бюджета в 2016 году происходило в отсутствие основополагающего документа стратегического планирования – утвержденной Стратегии социально- экономического развития района. Во исполнение положений федерального и краевого законодательства о стратегическом планировании администрацией района разработан проект Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Каратузский район» до 2030 года, который в настоящее время размещен на официальном сайте администрации Каратузского района для общественного обсуждения. В 2016 году документами, определяющими основные ориентиры социально- экономического развития в соответствующих сферах, являлись муниципальные программы. Показатели достижения стратегических целей установлены в Прогнозе социально-экономического развития на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов, представленном одновременно с проектом решения «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017- 2018 годов» (далее – Прогноз СЭР). При этом, большинство показателей Прогноза СЭР (макроэкономические показатели) не нашли своего отражения в целевых показателях и показателях результативности действующих муниципальных программ.

Отдельные экономические показатели Прогноза СЭР к 2015 году представлены в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет 2015 | Оценка 2016  |
| Площадь сельскохозяйственных угодий, используемых землепользователями, занимающимися сельхозпроизводством, га. | 81441 | 82218 |
| в том числе площадь сельскохозяйственных угодий, используемых под пашню, га. | 30197 | 30974 |
| в том числе посевная площадь, га. | 20985 | 21762 |
| Количество сельхозтоваропроизводителей всех форм собственности, состоящих на самостоятельном балансе, единиц. | 20 | 20 |
| Численность постоянного населения района на начало года, человек. | 15219 | 15172 |
| Естественная убыль населения, человек (родилось -224,умерло -258). | -66 | -34 |
| Миграционный прирост (снижение), человек (прибыло -819, выбыло -828). | 23 | -9 |
| Количество предприятий, единиц. | 162 | 160 |
| Количество общеобразовательных учреждений, единиц. | 15 | 15 |
| Количество дошкольных образовательных учреждений, единиц. | 11 | 11 |
| Количество фельдшерско-акушерских пунктов, единиц. | 14 | 14 |
| Количество учреждений культурно-досугового типа, единиц. | 25 | 24 |
| Численность трудовых ресурсов, человек. | 7837 | 7514 |
| Среднесписочная численность работников организаций, человек. | 3329 | 3315 |
| Среднемесячная заработная плата работников, рублей. | 20857 | 21858,1 |
| Число домохозяйств, единиц – ЛПХ. | 6905 |  |
| Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), %. | 3,5 | 3,7 |
| Численность безработных граждан, зарегистрированных в государственном учреждении службы занятости населения, человек. | 260 | 310 |
| Доходы консолидированного бюджета - всего, тыс.рублей. | 667171,46 | 719353,84 |
| в том числе собственные доходы, тыс.рублей. | 55400,62 | 60931,74 |
| Показатели развития субъектов малого предпринимательства |
| Количество индивидуальных предпринимателей, человек. | 285 | 295 |
| Количество юридических лиц малого бизнеса, человек. | 53 | 42 |
| Среднесписочная численность работников у ИП, человек. | 429 | 472 |
| Среднемесячная заработная плата работников у индивидуальных предпринимателей, рублей. | 8850 | 9926 |
| Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий (юридических лиц), рублей. | 11918 | 11985 |

Население района на 01.01.2017 года составляет 15172 человек, это на 47 человек меньше, чем за 2015 г.

Демографическая ситуация, по-прежнему, характеризуется сокращением численности населения, смертность превышает рождаемость, из района больше убывает граждан, чем прибывает.

За счет смертности в 2016 году численность населения уменьшилась на 258 человек.

 Число родившихся детей в отчетном периоде составило 224 человека. Анализ рождаемости за последние два года показывает, что по сравнению с 2015 годом рождаемость в отчетном году увеличилась на 5 человек.

Миграционное снижение населения в 2016 году составило 9 человек. На постоянное место жительства в район прибыло 819 человек, убыло 828 человек.

По состоянию на 01.01.2017 года уровень безработицы составил 3,7%, увеличился на 0,2% по отношению к соответствующему периоду прошлого года. Основная причина увеличения - постановка на учет в качестве безработных граждан, уволенных в связи с сокращением штатов 44 человека, уволенных в связи с истечением трудового договора и по собственному желанию.

Количество безработных граждан к уровню 2015 года увеличилось на 50 человек.

Единовременную финансовую помощь по открытию собственного дела по линии занятости получили 4 безработных гражданина с. Каратузское, зарегистрированные индивидуальными предпринимателями по видам экономической деятельности:

- сельское хозяйство (животноводство, кролиководство) – 2;

- швейное производство – 2.

Один человек признан победителем в конкурсе на получение грантовой поддержки это на 6 человек меньше, чем в 2015 г. (Грант на производство хлеба и хлебобулочных изделий – с.Верхний Кужебар). Планировалось до конца года организовать 4 рабочих места.

Объем инвестиций с учетом субъектов малого предпринимательства по району составляет более 300 миллионов рублей (на 45% выше уровня 2015 года). Это вложение инвестиций на строительство новой школы в с. Нижние Куряты, реконструкцию объектов торговли, приобретение новой ресурсосберегающей сельскохозяйственной техники, реконструкцию животноводческих помещений.

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и сводной бюджетной отчетности.**

В соответствии со статьёй 264.4 БК РФ и пункта 2.1 плана работы ревизионной комиссии проведены внешние проверки годовой бюджетной отчётности за 2016 год трех главных распорядителей бюджетных средств (далее — ГРБС) из пяти в том числе:

- администрация Каратузского района;

- управление образования администрации Каратузского района;

- финансовое управление администрации Каратузского района.

Подготовлено 6 заключений на проведение внешней проверки бюджетной и бухгалтерской отчетности.

В нарушение п. 30.2 Бюджетного процесса управление социальной защиты населения Каратузского района и отдел земельных и имущественных отношений бюджетную отчетность для проведения внешней проверки не представили.

В результате внешней проверки бюджетной отчётности ГРБС выявлено следующее:

По двум ГРБС (управление образование администрации Каратузского района и финансовое управление образования администрации Каратузского района) установлены незначительные замечания и нарушения не являющиеся критичными. При проверке контрольных соотношений между показателями форм расхождений не установлено. При проверке показателей форм бюджетной отчетности и показателей главной книги расхождений не установлено.

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2017 составлена финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ и Инструкции № 191н.

При проверке увязки отчётных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503320), отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) и справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменение за период с начала отчётного года стоимости основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчёта о финансовых результатах деятельности ф. 0503321.

Отчёт о движении денежных средств (ф.0503323) составлен на
1 января года, следующего за отчётным, на основании данных о движении денежных средств на едином счёте бюджета и на счетах главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утверждённых назначений за 2016 год по доходам, расходам и источникам финансирования профицита бюджета.

В сведениях об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364)отражены обобщённые показатели о результатах исполнения консолидированного бюджета, которые соответствуют отчёту об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317).

В сведениях о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368) к проверке представлена форма по бюджетной деятельности. Форма составлена раздельно по видам нефинансовых активов: основные средства, нематериальные активы, непроизводственные активы и материальные запасы. По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам «Баланса исполнения бюджета» (ф.0503320).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369). Согласно Приказу № 191н приложения составляются раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности.

К проверке представлены две формы данного приложения по виду деятельности «Бюджетная».

Дебиторская задолженность составила 713,05 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

205 00 « Расчёты по доходам» - 90,01 тыс. рублей;

206 00 «Расчёты по выданным авансам» - 534,29 тыс. рублей;

208 00 «Расчёты с подотчётными лицами» - 3,39 тыс. рублей;

209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 65,15 тыс. рублей;

303 00 «Расчёты по платежам в бюджеты» 20,20 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность сложилась в сумме 14 062,01 тыс. рублей,
в том числе по счетам бюджетного учёта:

302 00 «Расчёты по принятым обязательствам» - 12 388,81 тыс. рублей;

303 00 «Расчёты по платежам в бюджеты» 22,88 тыс. рублей;

304 00 «Прочие расчёты с кредиторами» - 5,00 тыс. рублей.

205 00 «Расчёты по доходам» - 1 645,32 тыс. рублей.

**Основные параметры районного бюджета. Муниципальный долг.**

Районный бюджет на 2016 год утверждён решением Каратузского районного Совета депутатов от 15.12.2015 № 04-26 и опубликован в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»». В течение 2016 года в первоначальное решение о районном бюджете пять раз вносились изменения решениями районного Совета депутатов от 22.03.2016 № 06-41, от 24.05.2016 № 07-51, от 28.06.2016 № 08-55, от 16.09.2016 № В67 и от 20.12.2016 № 11-80. В соответствии стребованиями статьи 36 Бюджетного Кодекса РФ все решения опубликованы в периодическом печатном издании «Вести муниципального образования «Каратузский район»».

 Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Утверждено решением о бюджете | Увеличение по сравнению с первоначальным вариантом |
| 15.12.2015 № 04-26 | 22.03.2016 № 06-41 | 24.05.2016 № 07-51 | 28.06.2016 № 08-55 | 16.09.2016 № В67 | 20.12.2016 № 11-80 | Утверждено сводной бюджетной росписью | Сумма, | % увеличения |
| Доходы | 630440,75 | 646775,99 | 651603,13 | 669584,48 | 681283,50 | 706868,30 | 706622,18 | 76181,43 | 112,1 |
| Расходы | 630491,69 | 648746,00 | 654652,23 | 682633,56 | 699332,58 | 708917,38 | 708671,26 | 78179,57 | 112,4 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -50,94 | -1970,01 | -3049,10 | -13049,08 | -18049,08 | -2049,08 | -2049,08 |   |   |

Как следует из таблицы 2, в результате всех изменений, внесённых
в решение о районном бюджете на 2016, плановые назначения по доходам увеличены к первоначально утвержденным показателям на 12,1% или 76 181,43 тыс. рублей, по расходам бюджета возросли на 12,4% или 78 179,57 тыс. рублей.

Дефицит бюджета запланирован в размере 2 049,08 тыс. руб.

 Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Исполнено 2015 (0503317) | Утверждены бюджетные назначения | Исполнено 2016 (0503317) | % Исполнения | Отклонение, +,- | к 2015 % |
| от 15.12.2015 № 04-26 | Согласно отчётных данных (0503317) |
| Доходы, всего | 651655,76 | 630440,75 | 706622,18 | 699983,22 | 99,1 | -6638,96 | 107,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 34485,35 | 33104,11 | 34653,35 | 36021,18 | 103,9 | 1367,83 | 104,5 |
| Безвозмездные поступления  | 617170,41 | 597336,64 | 671968,83 | 663962,04 | 98,8 | -8006,79 | 107,6 |
| Расходы | 656598,08 | 630491,69 | 708671,26 | 695495,26 | 98,1 | -13176,00 | 105,9 |
| Дефицит(-) Профицит (+) | -4 942,32 | -50,94 | -2 049,08 | 4 487,96 |   |   |   |
| % покрытия расходов за счет налоговых и неналоговых доходов | 19,0 | 19,0 | 20,5 | 19,3 |   |   |   |

 Анализ исполнения основных параметров районного бюджета
по отношению к уточненному плановому заданию показывает (таблица 2):

-доходы в 2016 году исполнены в сумме 699 983,22 тыс. рублей или 99,1% , что на 6 638,96 тыс. рублей меньше установленного показателя (706 622,18 тыс. рублей) (2015 год- 651 655,76 тыс. рублей или 98,3%);

-объём расходов составил 695 495,26 тыс. рублей или 98,1%, что на 13 176,00 тыс. рублей меньше утверждённых назначений (708 671,26 тыс. рублей) (2015 год-656 598,08 тыс. рублей или 98,0%);

-бюджет исполнен с профицитом в размере 4 487,96 тыс. рублей, при утверждённом дефиците с учётом внесённых изменений 2 049,08 тыс. рублей, что не противоречит ст.92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Данные таблицы характеризуют увеличение роста бюджета в динамике: доходы за 2016 год увеличились по сравнению с 2015 годом на 7,4 %, расходная часть бюджета увеличилась к 2015 на 5,9 % (в 2015 году к 2014 году снижение доходов на 9,2% и расходов на 10,0%) .

Собственные доходы бюджета за 2016 год исполнены в сумме 36 021,18 тыс. рублей или 103,9% к утвержденным плановым назначениям (2015 год- 34 485,35 тыс. рублей или 95,4%).

В 2016 году, поступление собственных доходов по сравнению с 2015 годом увеличились на 1 535,83 тыс. рублей или на 4,5%. Доля покрытия расходов за счёт налоговых и неналоговых доходов остается практически на уровне прошлого периода и составила 19,3% (2015 год- 19,0%).

 В ходе исполнения районного бюджета за 2016 год администрацией Каратузского района в рамках реализации бюджетной политики и налоговой политики, реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики, по результатам которых полученный экономический эффект в денежном выражении составил по росту доходов в сумме 1 956,30 тыс. рублей и по оптимизации расходов в сумме 182,90 тыс. рублей.

 Пунктом 1 статьи 20 Решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2017 установлен в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

 По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составлял 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

 В течение 2016 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2016 году не производилось.

 Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году в соответствии с пунктом 3 статьи 20 Решения о бюджете не должен превышать 16 522,05 тыс. рублей. Фактически на обслуживание муниципального долга в 2016 году направлено 0,00 тыс. рублей.

 **Анализ исполнения доходной части бюджета**

Анализ доходной части районного бюджета в разрезе источников поступления показывает, что доходы на 94,9% ( 2015 – 94,7% ) формируются за счёт безвозмездных поступлений.

Таблица 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено 2015 год | Утверждены бюджетные назначения | Исполнено за 2016 год | Уд. вес, % | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | Исполнение к 2015 году |
| от 15.12.2015№ 04-26 | Уточненный план | сума | % |
| Собственные доходы | 34485,35 | 33104,11 | 34653,35 | 36021,18 | 5,1 | 1367,83 | 103,9 | 104,5 |
| Налоговые доходы | 27608,65 | 28830,40 | 28292,37 | 29104,85 | 80,8 | 812,48 | 102,9 | 105,4 |
| Налог на прибыль | 887,87 | 350,00 | 580,00 | 623,33 | 1,7 | 43,33 | 107,5 | 70,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 19412,24 | 20623,80 | 20281,72 | 20869,14 | 57,9 | 587,42 | 102,9 | 107,5 |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 181,92 | 222,80 | 222,80 | 233,90 | 0,6 | 11,10 | 105,0 | 128,6 |
| Налог на совокупный доход | 5771,26 | 6391,80 | 5937,85 | 6006,74 | 16,7 | 68,89 | 101,2 | 104,1 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и иным обязательным платежам | 1,36 | 0,00 | 0,00 | 1,28 | 0,0 | 1,28 | Св.100 | 94,1 |
| Государственная пошлина  | 1354,00 | 1242,00 | 1270,00 | 1370,46 | 3,8 | 100,46 | 107,9 | 101,2 |
| Неналоговые доходы | 6876,70 | 4273,71 | 6360,98 | 6916,33 | 19,2 | 555,35 | 108,7 | 100,6 |
| Доходы лот использования имущества находящегося в муниципальной собственности | 3426,37 | 2700,00 | 3400,00 | 3746,06 | 110,4 | 374,06 | 110,2 | 109,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 485,10 | 106,89 | 629,75 | 641,48 | 1,8 | 11,73 | 101,9 | 132,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 404,44 | 300,00 | 150,00 | 190,15 | 0,5 | 40,15 | 126,8 | 47,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | 513,59 | 450,00 | 550,00 | 680,23 | 1,9 | 130,23 | 123,7 | 132,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 788,34 | 716,82 | 1616,02 | 1649,67 | 4,6 | 33,65 | 102,1 | 209,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 1258,86 |   | 15,21 | 8,74 | 0,0 | -6,47 | 57,5 | 0,7 |
| Безвозмездные поступления  | 617170,41 | 597336,64 | 671968,83 | 663962,04 | 94,9 | -8006,79 | 98,8 | 107,6 |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 200287,40 | 199287,00 | 207540,60 | 207540,60 | 31,3 | 0,00 | 100,0 | 103,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 118646,91 | 51994,30 | 114955,63 | 114151,93 | 17,2 | -803,70 | 99,3 | 96,2 |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 297691,10 | 340489,10 | 341260,69 | 334057,54 | 50,3 | -7203,15 | 97,9 | 112,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 5716,53 | 5566,24 | 9787,98 | 9787,98 | 1,5 | 0,00 | 100,0 | 171,2 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 94,23 | 0,00 | 86,00 | 86,06 | 0,0 | 0,06 | 100,1 | 91,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций | -5265,76 | 0,00 | -1662,07 | -1662,07 | -0,3 | 0,00 | 100,0 | 31,6 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 651655,76 | 630440,75 | 706622,18 | 699983,22 | 100,0 | -6638,96 | 99,1 | 107,4 |

Из представленной выше таблицы 4 следует, что в течение года плановые назначения налоговых и неналоговых доходов увеличены к первоначальному решению о районном бюджете на 4,7% или 1 549,24 тыс. рублей. Общая сумма исполнения собственных доходов от уточнённых бюджетных назначений увеличилась на 3,9% или 1 367,83 тыс. рублей.

 Как и прежде наибольшую долю в структуре собственных доходов 57,9% занимает налог на доходы физических лиц – 20 869,14 тыс. рублей или 102,9% к уточненному плану (к 2015 году на 107,5%). Увеличение поступления доходов обусловлено возобновлением на территории района хозяйственной деятельности ЗАО ЗК «Северная».

 Бюджетные назначения по налогу на прибыль организаций (1,7% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 623,33 тыс. рублей, что составляет 107,5% к уточненному плану. Увеличение обусловлено поступлением авансового платежа от основного налогоплательщика ГПКК «Каратузское ДРСУ». К исполнению за 2015 год поступления снизились на 29,8% (за счет изменения в сторону уменьшения норматива отчисления в местные бюджеты).

Бюджетные назначения от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты (0,6% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 233,90 тыс. рублей, что составляет 105,0% к уточненному плану. К исполнению за 2015 год поступления увеличились на 28,6%.

 Бюджетные назначения по налогу на совокупный доход (16,7% в структуре собственных доходов) исполнены в объеме 6 006,74 тыс. рублей или 101,2% к уточненному плану. С увеличением к исполнению за 2015 год на 4,1%. Увеличение связано с увеличением количества предпринимателей перешедших на патентную систему налогообложения.

Поступления от государственной пошлины составили в сумме 1 370,46 тыс. рублей, с увеличением к уточненному плану на 7,9%, к исполнению 2015 года на 1,2%.

 Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (10,4% в структуре собственных доходов) исполнены в сумме 3 746,06 тыс. рублей, что составляет 110,2% от уточненного плана на 2016 год.

 Объем поступивших в районный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, к объему 2015 года увеличился на 9,3%. Наличие положительной динамики доходов от использования имущества в формировании доходной базы районного бюджета обусловлено поступлением задолженности от ООО «Каратузский ТВК».

 Поступление платежей за использование природными ресурсами (1,8% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2016 год составило 101,9% или 641,48 тыс. рублей, к исполнению 2015 года увеличились на 32,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,5% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2016 год составили 126,8% или 190,15 тыс. рублей, к исполнению 2015 года снизились на 53%.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений (1,9% в структуре собственных доходов) к уточненному плану за 2016 год составили 123,7% или 680,23 тыс. рублей, к исполнению 2015 года увеличились на 32,4%. Увеличение поступление доходов обусловлено выкупом земельного участка в собственность ООО «Союз».

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили в сумме 1 649,67 тыс. рублей, с увеличением к уточненному плану на 2,1%, к исполнению 2015 года на 9,3%.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2016 году составило в сумме 8,74 тыс. рублей (2015 год – 1 258,86 тыс. рублей).

Плановые безвозмездные поступления увеличены от первоначальных назначений на 74 632,19 тыс. рублей или 12,5%. Исполнение от уточнённых назначений составило 98,8 % или 663 962,04 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет в 2016 году увеличен к объему поступлений 2015 года на 7,6% (2015 год-617 170,41 тыс. рублей или 98,5%) .

 **Анализ исполнения расходной части бюджета**

Исполнение расходной части бюджета организовано на основе утвержденной сводной бюджетной росписи.

 Расходы районного бюджета исполнены в сумме 695 495,26 тыс. рублей, что составляет 98,1% от уточненных бюджетных назначений на 2016 год. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составляет 13 176,00 тыс. рублей (в 2015 году- 13 138,45 тыс. рублей или 2,0%).

 Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств  | Исполнено в 2015 году | Уточ.бюдж. назначения на 2016 год | Исполнено в 2016 году | % исполнения  | % исполнения к 2015 году |
| Администрация Каратузского района | 95 010,28 | 123 762,92 | 120 613,89 | 97,5 | 126,9 |
| Управление образования администрации Каратузского района | 394 355,90 | 394 935,97 | 387 991,50 | 98,2 | 98,4 |
| Финансовое управление администрации Каратузского района | 99 296,59 | 113 365,50 | 112 329,20 | 99,1 | 113,1 |
| Управление социальной защиты администрации Каратузского района | 67 636,04 | 76 391,77 | 74 358,57 | 97,3 | 109,9 |
| Отдел земельных и имущественных отношений | 299,28 | 215,10 | 202,10 | 94,0 | 67,5 |
| ИТОГО | 656 598,09 | 708 671,26 | 695 495,26 | 98,1 | 105,9 |

Рассматривая анализ исполнения районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представленных в таблице 5, можно отметить, что наибольший удельный вес по направлению денежных потоков бюджетных средств приходится на управление образования администрации района (55,8% или 387 991,50 тыс. рублей), администрацию района (17,3% или 120 613,89 тыс. рублей), финансовое управление администрации района (16,2% или 112 329,20 тыс. рублей) и социальную защиту населения администрации района (10,7% или 74 358,57 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес в общей структуре занимает отдел земельных и имущественных отношений 0,03 % или 202,10 тыс. рублей.

Исполнение расходов в 2016 году в разрезе ГРБС варьирует от 94% до 98,2%. По всем ГРБС расходы исполнены не в полном объеме. Из пяти ГРБС по двум снижены расходы к исполнению 2015 года: по управлению образования администрации Каратузского района на 0,2% и отделу земельных и имущественных отношений на 32,5%

Большая часть неисполнение бюджетных назначений является отражением экономии использования бюджетных средств, в результате проведения конкурсных процедур и использование бюджетных средств по фактической потребности (ф. 0503364).

 Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела по бюджетной классификации, код раздела | Исполнение 2015года | Утверждено с учетом изменений | Исполнение 2016 года | Отклонения исполнения от уточненного плана (+,-) | % исполнения | % исполнения к 2015 году |
| (0100) Общегосударственные вопросы  | 38 357,70 | 62 049,07 | 60 775,65 | -1 273,42 | 97,9 | 158,4 |
| (0200) Национальная оборона  | 598,00 | 668,80 | 668,80 | 0,00 | 100,0 | 111,8 |
| (0300) Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 1 390,86 | 2 536,30 | 2 534,47 | -1,83 | 99,9 | 182,2 |
| (0400) Национальная экономика  | 22 842,74 | 26 127,48 | 25 987,55 | -139,93 | 99,5 | 113,8 |
| (0500) Жилищно — коммунальное хозяйство  | 14 747,58 | 12 135,76 | 11 236,01 | -899,75 | 92,6 | 76,2 |
| (0700) Образование  | 403 080,54 | 401 423,71 | 396 893,62 | -4 530,09 | 98,9 | 98,5 |
| (0800) Культура, кинематография  | 15398,36 | 24 267,20 | 23 413,94 | -853,26 | 96,5 | 152,1 |
| (0900) Здравоохранение | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,0 | 100,0 |
| (1000) Социальная политика  | 85 872,02 | 101 739,67 | 96 301,31 | -5 438,36 | 94,7 | 112,1 |
| (1100) Физическая культура и спорт  | 1 871,66 | 460,49 | 421,12 | -39,37 | 91,5 | 22,5 |
| (1400) Межбюджетные трансферты  | 72 238,62 | 77 062,79 | 77 062,79 | 0,00 | 100,0 | 106,7 |
| Всего: | 656 598,08 | 708 671,27 | 695 495,26 | -13 176,01 | 98,1 | 105,9 |

В соответствии с данными таблицы 6 на социально - культурную сферу из районного бюджета было направлено более 2/3 расходов или 74,4% объёма расходов районного бюджета, таким образом, структура бюджета сохранила социальную направленность.

Анализ исполнения районного бюджета 2016 года в сравнении с 2015 годом показал, что основное снижение произошло по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3 511,57 тыс. рублей или на 23,8%, по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 1 450,54 тыс. рублей или на 77,5%.

Значительное увеличение расходов к 2015 году составило по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 82,2%, по разделу «Общегосударственные вопросы» на 58,4%, по разделу « Культура и кинематография» на 52,1%.

Средства резервного фонда, предусмотренные Решением о бюджете в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 220,00 тыс. рублей в 2016 году не использованы.

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ**

 Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Исполнено за 2015 год | Утверждены бюджетные назначения | Исполнено за 2016 год | Неисполненные назначения | % исполнения | % исполнения к 2015 году |
| от 15.12.2015№ 04-26 | Уточненный план |
| «Управление муниципальными финансами»  | 73 491,97 | 77 458,74 | 80 233,38 | 80 220,78 | -12,60 | 100,0 | 109,2 |
| «Социальная поддержка населения в Каратузском районе»  | 67 551,87 | 67 577,51 | 76 314,18 | 74 280,98 | -2 033,20 | 97,3 | 110,0 |
| «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 12 421,21 | 5 088,40 | 10 389,89 | 9 490,14 | -899,75 | 91,3 | 76,4 |
| «Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»  | 1 390,86 | 1 722,16 | 2 536,30 | 2 534,47 | -1,83 | 99,9 | 182,2 |
| «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»  | 2 574,64 | 325,00 | 2 188,50 | 2 180,25 | -8,25 | 99,6 | 84,7 |
| «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»  | 6 317,01 | 1 000,00 | 2 953,48 | 2 953,48 | 0,00 | 100,0 | 46,8 |
| «Развитие транспортной системы Каратузского района»  | 3 209,27 | 4 765,20 | 4 978,12 | 4 958,08 | -20,04 | 99,6 | 154,5 |
| «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района» | 15 958,01 | 222,80 | 16 450,54 | 16 406,83 | -43,71 | 99,7 | 102,8 |
| «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»  | 3 424,50 | 4 904,60 | 13 338,05 | 12 279,24 | -1 058,81 | 92,1 | 358,6 |
| «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»  | 18 104,36 | 17 443,13 | 26 876,12 | 25 983,50 | -892,62 | 96,7 | 143,5 |
| «Развитие системы образования Каратузского района»  | 412 109,43 | 401 727,59 | 420 794,55 | 413 765,79 | -7 028,76 | 98,3 | 100,4 |
| "Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района" |   | 15 188,10 | 15 768,56 | 15 768,56 | 0,00 | 100,0 |   |
| Итого | 616553,13 | 597423,23 | 672821,67 | 660822,10 | -11999,57 | 98,2 | 107,2 |

В 2016 году финансирование муниципальных программ осуществлялось за счет средств федерального бюджета, краевого бюджета и местного бюджета.

Общий объем расходов на реализацию 12 муниципальных программ составил 660 822,10 тыс. рублей, или 98,2% от уточненных бюджетных назначений. Не исполнены расходы в сумме 11 999,57 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом программные расходы бюджета в отчетном году увеличились на 44 268,97 тыс. рублей, или на 7,2%.

**Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» .**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 28.10.2016 № 609-п), соответствует объему, установленному решением Каратузского районного Совета депутатов от 15.12.2015 № 04-26 «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (в редакции от 20.12.2016 № 11-80) (далее-Решение о бюджете).

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 80 233,38 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 2 774,64 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 80 220,78 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

4 показателя, или 57,1% перевыполнены;

3 показателя, или 42,9% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

**Муниципальная программа «Социальная поддержка населения в Каратузском районе».**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 28.12.2016 № 759-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 76 314,18 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 8 736,67 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 74 280,98 тыс. рублей, или 97,3% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 14 целевых показателей и показателей результативности 7 корректировались.

Провести анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, не представилось возможным, из-за недостоверности значений плановых показателей в отчете о реализации программы за 2016 год.

 По отдельным показателям, по которым в течение года производилась корректировка значений, плановые показатели в отчете о реализации программы за 2016 год, указаны без учета корректировки, что свидетельствует о формальном подходе при внесении изменений в программу и к составлению отчета о реализации программы за 2016 год.

 Таблица 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| показатели | Ед. изм | Постановление | Отчет за 2016 год |
| от 29.10.2015 № 665-п | от 28.10.2016 № 612-п |
| Удельный вес граждан, получающих меры социальной поддержки адресно (с учетом доходности), в общей численности граждан, имеющих на них право | % | 31,7 | 0,0 | 31,7 |
| Доля граждан, получающих регулярные денежные выплаты, от числа граждан, имеющих на них право | % | 80,3 | 0,0 | 99,8 |
| Удельный вес инвалидов, реализовавших индивидуальные программы реабилитации в муниципальных учреждениях социального обслуживания, от общего числа инвалидов в муниципальном районе | % | 41,6 | 0,0 | 41,6 |
| Удельный вес граждан, получающих меры социальной поддержки на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в общей численности граждан, проживающих на территории муниципального района и имеющих право на их получение | % | 99,3 | 0,0 | 99,3 |
| Удельный вес семей с детьми, получающих меры социальной поддержки, в общей численности семей с детьми, имеющих на них право | % | 100 | 0,0 | 100 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников муниципальных учреждений социального обслуживания населения  | руб. | 15429 | 19782,0 | 15429 |
| Удельный вес детей – инвалидов, проживающих в семьях, получивших реабилитационные услуги в муниципальных учреждениях социального обслуживания населения, к общему числу детей-инвалидов, проживающих на территории муниципального района | % | 80,6 | 100 | 98,9 |
| Охват граждан пожилого возраста и инвалидов всеми видами социального обслуживания на дому (на 10000 пенсионеров) | % | 51,7 | 54,6 | 51,7 |

Как следует из таблицы 8, к примеру: плановый показатель «Удельный вес граждан, получающих меры социальной поддержки адресно (с учетом доходности), в общей численности граждан, имеющих на них право» постановлением администрации Каратузского района от 29.10.2015 № 665-п утверждается 31,7%, от 28.10.2016 № 612-п утверждается 0% и по отчету реализации программы за 2016 год принимается 31,7%. И так по всем 8 показателям, корректируемым в отчетном периоде.

**Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 22.11.2016 № 661-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 10 389,89 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 5 301,49 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 9 490,14 тыс. рублей, или 91,3% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

3 показателя, или 30% перевыполнены;

4 показателя, или 40% выполнены на 100%;

3 показателя, или 30% не выполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 91,3%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 70%.

Невыполнение плановых показателей, как следует из отчета о реализации программы за 2016 год, явилось:

«доля уличной водопроводной сети, нуждающейся в замене», при плане 45,5% фактическое исполнение составило 69,0%, показатель не исполнен на 34,1%, неисполнение показателя, как следует из отчета, обусловлено превышением темпов износа над темпами замены ветхих сетей;

«уровень возмещения населением затрат на предоставление жилищно-коммунальных услуг по установленным для населения тарифам» при плане 91,5% фактическое исполнение составило 89,1%, показатель не исполнен на 2,6%, в связи с тем, что уровень платежей ограничен предельным индексом роста платы за коммунальные услуги;

«фактическая оплата населением за жилищно-коммунальные услуги от начисленных платежей» при плане 99,5% фактическое исполнение составило 89,8% показатель не исполнен на 9,7%, в связи с тем, что оплата гражданами за жилищно-коммунальные услуги осуществляется в месяце следующим за отчетным.

**Муниципальная программа** **«Защита населения и территорий Каратузского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 30.12.2016 № 768-п), не соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 2 536,30 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 814,14 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 2 534,47 тыс. рублей, или 99,9% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу целевые показатели и показатели результативности не корректировались.

Провести анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, не представилось возможным, из-за не предоставления отчета о реализации программы за 2016 год, а так же отсутствие информации о причине неисполнения программных мероприятий в пояснительной записке к годовому отчету за 2016 год.

**Муниципальная программа «Развитие малого среднего предпринимательства Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 21.12.2016 № 745-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 2 188,50 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 1 863,50 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 2 180,25 тыс. рублей, или 99,6% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР содержит только один показатель результативности из 7 предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 7 целевых показателей и показателей результативности 2 корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

3 показателя, или 42,9% перевыполнены;

3 показателя, или 42,9% выполнены на 100%;

1 показатель, или 14,2% не выполнен.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,6%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 85,8%.

Не выполнен показатель результативности: «количество работников прошедших переобучение и повышение квалификации», при плане 3 человека фактическое исполнение составило 0, причина неисполнения показателя в отчете о реализации программы за 2016 год отсутствует.

**Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 26.10.2016 № 600-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 2 953,48 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 1 953,48 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 2 953,48 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 4 целевых показателей и показателей результативности 4 корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

1 показатель, или 25% перевыполнен;

3 показателя, или 75% выполнены на 100%;

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

**Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 28.10.2016 № 611-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 4 978,12 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 212,92 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 4 958,08 тыс. рублей, или 99,6% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 3 целевых показателей и показателей результативности 1 корректировался.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее, что все 3 показателя, или 100% перевыполнены.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,6%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

**Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 07.12.2016 № 711-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 16 450,54 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 16 227,74 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 16 406,83 тыс. рублей, или 99,7% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 4 целевых показателей и показателей результативности 2 откорректированы.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

3 показателя, или 75% выполнены на 100%;

1 показатель, или 25% не выполнен.

Не выполнен показатель результативности: «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения работы, по содержанию которых выполняется в объеме действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию», при плане протяженностью 133,39км / удельный вес 45%, фактическое исполнение составило 133,39км / 40% соответственно. Причина неисполнение показателя в отчете о реализации программы за 2016 год отсутствует.

При исполнении бюджетных ассигнований на 99,7%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 75%.

**Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 07.12.2016 № 712-п), соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 13 338,05 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 8 433,45 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 12 279,24 тыс. рублей, или 92,1% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР содержит только 3 показателя результативности из 54 предусмотренных программой.

 При внесении изменений в программу из 54 целевых показателей и показателей результативности 46 откорректировано.

В отчете о реализации программы за 2016 год плановые значения 46 показателей не соответствуют показателям муниципальной программы утвержденной постановлением от 31.10.2016 № 614-п.

Согласно отчета о реализации программы за 2016 год из 54 показателей результативности фактическое исполнение предусмотрено только по 15 показателям. В связи с чем, при исполнении бюджетных ассигнований на 92,1%, долю показателей, достигнувших запланированное значение, установить не представилось возможным.

**Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политике, физкультуры и спорта в Каратузском районе»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 28.12.2016 № 760-п), не соответствует объему, установленному Решением о бюджете и объему, предусмотренному бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 26 876,12 тыс. рублей, что не соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете (27 176,12 тыс. рублей). В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 9 432,99 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 25 983,50 тыс. рублей, или 96,7% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 36 целевых показателей и показателей результативности откорректировано 20.

Провести анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, не представилось возможным, из-за недостоверности значений плановых показателей в отчете о реализации программы за 2016 год. Значения 14 показателей из 30 в отчете о реализации программы за 2016 год не соответствуют значению показателей муниципальной программы, утвержденной постановлением от 27.10.2016 № 602-п.

Количество целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой – 36, не соответствует количеству показателей и показателей результативности по отчету о реализации программы за 2016 год - 30.

**Муниципальная программа «Развитие системы образования Каратузского района».**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 29.12.2016 № 766-п), не соответствует объему, установленному Решением о бюджете и объему, предусмотренному бюджетной росписью.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 420 794,55 тыс. рублей, что не соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете (420 566,85 тыс. рублей). В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 19 066,96 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 413 765,79 тыс. рублей, или 98,3% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

При внесении изменений в программу из 25 целевых показателей и показателей результативности откорректировано 7.

Провести анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, не представилось возможным, из-за недостоверности значений плановых показателей в отчете о реализации программы за 2016 год.

По отдельным показателям, по которым в течение года производилась корректировка значений, плановые показатели в отчете о реализации программы за 2016 год, указаны без учета корректировки, что свидетельствует о формальном подходе при внесении изменений в программу и к составлению отчета о реализации программы за 2016 год

Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | ед.изм. | Постановление | плановый показатель по отчету |
| от 29.10.2015 № 666-п | от 27.10.2016 № 604-п |
| Доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования, имеющих физкультурный зал, в общей численности государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования  | % | 93,30% | 90,30% | 0% |
| Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10 % школ Каратузского района с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10 % школ Каратузского района с худшими результатами ЕГЭ | % | 139,40% | 157,50% | 139,40% |
| Доля обучающихся общеобразовательных учреждений, охваченных психолого-педагогической и медико-социальной помощью, от общей численности обучающихся общеобразовательных учреждений  | % | 4,90% | 5,10% | 4,90% |
| Доля базовых образовательных учреждений (обеспечивающих совместное обучение инвалидов и лиц, не имеющих нарушений) в общем количестве образовательных учреждений, реализующих программы общего образования | % | 14,30% | 6,70% | 14,30% |
| Охват детей в возрасте 5–18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5–18 лет)  | % | 90,00% | 93,00% | 93,00% |
| Доля оздоровленных детей школьного возраста  | % | 95,00% | 86,90% | 95,00% |
| Удельный вес численности обучающихся по программам общего образования, участвующих в олимпиадах и конкурсах различного уровня, в общей численности обучающихся по программам общего образования | % | 94,00% | 93,00% | 94,00% |
| Доля муниципальных общеобразовательных учреждений района, имеющих возможность принять участие в реализации программных мероприятий, направленных на обеспечение квалифицированными кадрами муниципальной системы образования Каратузского района | **%** | 30% | 28% | 30% |

Как следует из таблицы 9, к примеру: плановый показатель «Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10 % школ Каратузского района с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 1 предмет) в 10 % школ Каратузского района с худшими результатами ЕГЭ» постановлением администрации Каратузского района от 29.10.2015 № 666-п утверждается 139,4%, от 27.10.2016 № 604-п утверждается 157,5% и по отчету реализации программы за 2016 год принимается 139,4%. И так по всем 7 показателям, корректируемым в отчетном периоде.

По показателю «доля государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования, имеющих физкультурный зал, в общей численности государственных (муниципальных) образовательных организаций, реализующих программы общего образования» значения планового и фактического показателя в отчете о реализации программы за 2016 год отсутствует.

По целевым показателям, которые в течение года не корректировались, не выполнены плановые значения:

«доля выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, не сдавших единый государственный экзамен, в общей численности выпускников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций» при плане 2,4% фактическое исполнение составило 7,9% или неисполнение более чем в три раза, как указано в отчете реализации программы за 2016 год, низкий уровень знаний учащихся;

«доля обучающихся общеобразовательных учреждений, охваченных психолого-педагогической и медико-социальной помощью, от общей численности обучающихся общеобразовательных учреждений» при плане 4,9% фактическое исполнение составило 5,8% или неисполнение на 15,5%, как указано в отчете реализации программы за 2016 год, увеличение детей с ОВЗ;

«доля оздоровленных детей школьного возраста» при плане 95% фактическое исполнение составило 90% или неисполнение на 5,3%, причина неисполнение показателя в отчете реализации программы за 2016 год не отражена;

«обеспеченность детей дошкольного возраста местами в дошкольных образовательных учреждениях (количество мест на 1000 детей)» при плане 52,2% фактическое исполнение составило 51,2% или неисполнение на 1,9%, как указано в отчете реализации программы за 2016 год, не было увеличение количества мест.

**Муниципальная программа «Обеспечение качественного бухгалтерского, бюджетного, налогового учета муниципальных учреждений Каратузского района»**

Объем финансирования программы, предусмотренный на 2016 год постановлением администрации Каратузского района об утверждении муниципальной программы (в ред. от 23.12.2016 № 753-п), не соответствует объему, установленному Решением о бюджете.

Бюджетной росписью расходы на реализацию программы в 2016 году предусмотрены в сумме 15 768,56 тыс. рублей, что не соответствует объему финансирования, утвержденному Решением о бюджете (15 996,56 тыс. рублей). В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличились на 580,46 тыс. рублей.

Исполнение расходов программы за 2016 год составило 15 768,56 тыс. рублей, или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Прогноз СЭР не содержит целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой.

 При внесении изменений в программу целевые показателе и показателе результативности не корректировались.

Анализ исполнения целевых показателей и показателей результативности, предусмотренных программой, по годовому отчету о реализации муниципальной программы за 2016 год, показал следующее:

1 показатель, или 16,7% перевыполнен;

5 показателя, или 83,3% выполнены на 100%.

При исполнении бюджетных ассигнований на 100%, доля показателей, достигнувших запланированное значение, составила 100%.

**ВЫВОДЫ:**

1. Проект Стратегии социально-экономического развития района до 2030 года разработан и размещен на официальном сайте администрации Каратузского района для общественного обсуждения. В отсутствие утвержденной Стратегии социально-экономического развития муниципальные программы, как и в предыдущем периоде при формировании бюджета являлись основными документами, определяющими ориентиры развития района в соответствующих сферах.

Анализ реализации муниципальных программ и их отчетности позволяет сделать вывод о формальном подходе к их формированию и исполнению. Во первых, это отсутствие увязки основных параметров программ с прогнозом социально-экономического развития. Во вторых это обусловлено значительными корректировками в течение года, как финансирования программных мероприятий, так и целевых показателей и показателей результативности, отсутствие достоверности отчетности о реализации программ.

Поэтому на сегодняшний день необходимо предъявлять дополнительные требования к формированию и исполнению муниципальных программ. Превратить муниципальные программы в реальный инструмент развития района.

2. Доходы районного бюджета исполнены в сумме 699 983,22 тыс. рублей или 99,1% к уточненному плану, по сравнению с 2015 годом поступление доходов районного бюджета увеличилось на 48 327,46 рублей, или на 7,4%.

Как и в предыдущие годы, доходная часть районного бюджета в разрезе источников поступлений формируется за счет безвозмездных поступлений 94,4%.

Собственные доходы исполнены в сумме 36 021,18 тыс. рублей или 103,9% к уточненному плану, по сравнению с 2015 годом поступление собственных доходов увеличилось на 1 535,83 тыс. рублей, или на 4,5%.

Основным доходообразующим налогом за счет собственных поступлений являлся налог на доходы физических лиц, его удельный вес в общей структуре доходов бюджета составляет 57,9%.

Большая часть собственных доходов к уточненному плану исполнена с увеличением, за исключением прочих неналоговых доходов. К 2015 году снижены поступления по налогу на прибыль на 29,8%, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам и иным обязательным платежам на 5,9%, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 53,0% и поступления прочих неналоговых доходов на 99,3%.

3. Расходы районного бюджета за 2016 год исполнены в сумме 695 495,26 рублей или 98,1% к уточненному плану (увеличившись по сравнению с 2015 годом на 5,9%), из них финансирование социальной сферы составило 74,4%.

4. По итогам 2016 года районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 487,96 тыс. рублей.

5. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 составил 14 062,01 тыс. рублей и дебиторской задолженности в сумме 713,05 тыс. рублей.

6. В связи с непредставлением двумя ГРБС из пяти бюджетной отчетности, что является нарушением п. 30.2 Бюджетного процесса, годовой отчет рассмотрен без учета результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС.

Сводная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2017 составлена финансовым органом в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного Кодекса РФ и Инструкции № 191н.

7. Администрацией района в 2016 году реализованы мероприятия по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики, по результатам которых полученный экономический эффект в денежном выражении составил по росту доходов в сумме 1 956,30 тыс. рублей и по оптимизации расходов в сумме 182,90 тыс. рублей.

 8. По данным годового отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 составлял 0,00 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 тыс. рублей.

 В течение 2016 года муниципальные заимствования не предоставлялись. Муниципальные гарантии в 2016 году не производилось.

 На обслуживание муниципального долга в 2016 году направлено 0,00 тыс. рублей.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

 Каратузскому районному Совету депутатов:

1. Рассмотреть заключение ревизионной комиссии Каратузского района по результатам финансово-экономической экспертизе проекта решения «Об исполнении районного бюджет за 2016 год».

 Рекомендовать администрации Каратузского района:

1. Учитывая анализ проведения финансово-экономической экспертизы при планировании и исполнении финансирования, целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ, рассмотреть вопрос о мерах по полноценному применению программно-целевого метода при планировании и расходовании бюджетных средств (аналогичные рекомендации были озвучены в заключении на исполнение районного бюджета за 2015 год).

Председатель ревизионной

комиссии Каратузского района Л.И.Зотова