РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 30**

**Анализ отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район**

**за I полугодие 2016 года.**

п. Куйтун от 11 августа 2016г.

На основании распоряжения исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 20.07.2016 № 52 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И. в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2016 год, утвержденным распоряжением председателя КСП от 28.12.2015 № 61, проведен анализ исполнения бюджета МО Куйтунский район (далее - бюджет) за I полугодие 2016года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО Куйтунский район за I полугодие 2016 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

1. **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2016 года утвержден постановлением администрации муниципального образования от 20.07.2016 № 211-п и представлен в контрольно-счетную палату МО Куйтунский район в соответствии со ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 03.06.2009г. № 382 (в ред. решения Думы МО Куйтунский район от 25.11.2014г. № 12).

Общие параметры местного бюджета на 2016 год по состоянию на 1 июля 2016 года приведены в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные назначения (Решение Думы от 25.12.15г. № 74 (с изменениями, внесенными решением Думы от 23.06.16г. № 114) | Фактическое исполнение (Постановление Администрации МО Куйтунский район от 20.07.16г. № 211-п) | Фактическое исполнение к решению Думы, % |
| Доходы | 694927 | 429398 | 61,8 |
| Расходы | 700485 | 424775 | 60,6 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 5558 | +4623 |  |
| Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 5,4 |  |  |
| Резервный фонд | 1000 | - | - |
| Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3% | 0,15 | - | - |
| Муниципальные программы | 6070 | 1331,4 | 21,9 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 0,9 | 0,3 |  |

В течение первого полугодия 2016 года в бюджет района было внесено четыре изменения, утвержденные решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в следующей таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит |
|  | от 25.12.2015 № 74 | 637438 | 640438 | 3000 |
| 1 | от 16.02.2016 № 86 | 637698 | 643162 | 5464 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *260* | *2724* | *2464* |
| 2 | от 30.03.2016 № 92 | 638994 | 644552 | 5558 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *1296* | *1390* | *94* |
| 3 | от 26.04.2016 № 101 | 638994 | 644552 | 5558 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *0* | *0* | *0* |
| 4 | от 23.06.2016 № 114 | 694927 | 700485 | 5558 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *55933* | *55933* | *0* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***57489*** | ***60047*** | ***2558*** |

Увеличение плановых показателей по доходам за первое полугодие 2016 года по сравнению с первоначальным значением составило 57489 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 57489 тыс. руб. за счет:

- дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансироованности бюджетов в сумме 25855 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам муниципальных образований на 8211 тыс. руб., в т. ч. на выравнивание обеспеченности муниципальных районов – 5000 тыс. руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей – 2667 тыс. руб., на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры - 544 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований увеличены на 16820 тыс. руб., в т. ч. на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 1350 тыс. руб., обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях – 15470 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями увеличены на 3319 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления на 3284 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение не планируется.

**Расходная часть бюджета** за 1 полугодие 2016 года была увеличена на 60047 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью по состоянию на 23.06.2016г. утверждены расходы в сумме 700485 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Реш. Думы от 25.12.15г. №74 | Реш. Думы от 23.06.16г. № 114 | Отклонение |
| 1 | Общегосударственные расходы | 55276 | 65548 | +10272 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 35 | +35 |
| 3 | Национальная экономика | 3115 | 4952 | +1837 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 949 | 3537 | +2588 |
| 5 | Образование | 535724 | 577094 | +41370 |
| 6 | Культура, кинематография | 15485 | 15186 | -299 |
| 7 | Социальная политика | 19638 | 23847 | +4209 |
| 8 | Физическая культура и спорт |  | 35 | +35 |
| 9 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1048 | 1048 | 0 |
| 10 | Межбюджетные трансферты общего характера | 9203 | 9203 | 0 |
|  | **Итого расходов** | **640438** | **700485** | **60047** |

Как видно из таблицы, наибольший рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- образования на 41370 тыс. руб., в том числе 15470 тыс. руб. за счет субвенции на обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, 2667 тыс. руб. за счет субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время;

- общегосударственные вопросы на 10272 тыс. руб.

По разделу «Культура, кинематография» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 299 тыс. руб.

**Дефицит бюджета, источники его финансирования.**

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2016 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 3000 тыс. руб., или 2,9% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ (10%).

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 23.06.2016г. №114 бюджет утвержден с дефицитом 5558 тыс. руб., или 5,4 % от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 31345 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 28345 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 2558 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дефицит уменьшился на 229 тыс. руб. (5787-5558).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 4623 тыс. руб. по причине наличия остатков на счете (на 01.01.16г. – 3540 тыс. руб., на 01.07.16г.- 8163 тыс. руб.).

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.07.2016г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 8163 тыс. руб., в том числе:

1) собственные средства – 4295,1тыс. руб., из них средства, формирующие дорожный фонд – 2949,8 тыс. руб., средства от родительской платы – 241,8 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 561,7 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы – 337,6 тыс. руб., спонсорская помощь – 204,2 тыс. руб.;

2) областные средства – 3867,9 тыс. руб.

**Муниципальный долг.**

Согласно данным Долговой книги муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.01.2016г. долговые обязательства составляли 38380,4 тыс. руб., в т. ч. просроченная кредиторская задолженность 12737 тыс. руб. Данная задолженность значится по бюджетным кредитам, полученным в Министерстве финансов Иркутской области.

В рамках исполнения бюджетного процесса в I полугодии 2016 года бюджетные кредиты и кредиты коммерческих организаций в бюджет МО Куйтунский район не привлекались. Таким образом, по состоянию на 01.07.2016 год долговые обязательства муниципального образования Куйтунский район составили 38380,4 тыс. руб., в т. ч. просроченная кредиторская задолженность 12737 тыс. руб.

В бюджете МО Куйтунский район на 2016 год предусмотрены расходы в размере 1048 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга. Срок оплаты процентов за пользование кредитом, согласно договорам и утвержденного графика наступает в январе и декабре текущего года в сумме 3 тыс. руб. и 1048 тыс. руб. соответственно.

В связи с несбалансированностью бюджета расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены не в полном объеме, или 99,7% от потребности (1048:1051).

Фактически за первое полугодие 2016 года произведены расходы на обслуживание муниципального долга в соответствии с графиком погашения в сумме 3 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2016 года.**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.07.2016 года бюджет по доходам исполнен в объеме 429398 тыс. руб., что составляет 61,8% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2016 год.

В сравнении с первым полугодием 2015 года поступление доходов в абсолютном значении уменьшилось на 11148 тыс. руб., при этом произошло увеличение по налоговым доходам на 942,4 тыс. руб., и снижение по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям на 245,9 тыс. руб. и 11844,5 тыс. руб. соответственно.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | I полугодие 2015 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | I полугодие 2016 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые | 37966 | 8,6 | 38908,4 | 9,1 | +942,4 |
| Неналоговые | 12352 | 2,8 | 12105,6 | 2,8 | -246,4 |
| Безвозмездные поступления | 390228 | 88,6 | 378384 | 88,1 | -11844 |
| **Всего доходов** | **440546** | **100** | **429398** | **100** | **-11148** |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2016 года по отношению к первому полугодию 2015 года не изменилась. Наибольший удельный вес, т.е. 88,1% занимают безвозмездные поступления, а наименьший – 2,8% - неналоговые поступления.

**Налоговые доходы.**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налогов за первое полугодие 2016 года приведены в таблице:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2015года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов. | План по доходам на 2016г. | Исполнено за 1 полугодие 2016г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов за 1 полуг. 2016г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение (гр.5-гр.2). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **НДФЛ** | **29022** | **76,4** | **58700** | **30256,8** | **77,8** | **51,5** | **+1234,8** |
| **Налог на совокупный доход** | **5663** | **14,9** | **12452** | **5586,2** | **14,3** | **44,8** | **-76,8** |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 4784 | 12,6 | 11287 | 4427,8 | 11,4 | 39,2 | -356,2 |
| ЕСХН | 873 | 2,3 | 1158 | 1158,4 | 2,9 | 100,03 | +285,4 |
| Налог, взимаемый связи с применением патентной системы налогообложения | 6 | 0,01 | 7 | - | - |  | -6 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | 1172 | 3,1 | **2778** | **1709,9** | **4,4** | **61,5** | **+537,9** |
| **Госпошлина** | **2109** | **5,6** | **4040** | **1355,5** | **3,5** | **33,5** | **-753,5** |
| **Всего налоговых доходов** | **37966** | **100** | **77970** | **38908,4** | **100** | **49,9** | **+942,4** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2016 года составило 38908,4 тыс. руб. или 49,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 942,4 тыс. руб. или на 2,5 % больше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2015 года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (77,8% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 30256,8 тыс. руб. или 51,5% от годового объема плановых назначений, что на 1234,8 тыс. руб. или 4,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 4427,8 тыс. рублей или 39,2 % от годового объема плановых назначений, что на 356,2 тыс. рублей или на 7,4% меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2016г. причина снижения по данному виду налога связана с несвоевременной уплатой платежей, что ведет к росту недоимки. Недоимка по налогу на 01.07.2016г. составила 653,5 тыс. руб. и по сравнению с наличием на начало года увеличилась на 134,9 тыс. руб.

Удельный вес указанного вида дохода за первое полугодие 2016 года составляет 11,4% в сумме налоговых поступлений.

**Единый сельскохозяйственный налог** составляет 2,9 % в сумме налоговых поступлений. За первое полугодие 2016 года поступления от данного налога составили 1158,4 тыс. рублей или 100,03 % от годового объема плановых назначений, что на 32,7% или на 285,4 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2015 года, в связи с ростом доходов от реализации сельскохозяйственной продукции.

Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.01.2016 года составляла 1,2 тыс. рублей, а на 01.07.2016 года увеличилась на 1,6 тыс. руб. и составляет 2,8 тыс. руб.

Налог**, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** при плановых назначениях 7 тыс. руб. за первое полугодие 2016г. в доход бюджета не поступал.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 2778 тыс. рублей фактически поступило 1709,9 тыс. рублей или 61,5 % от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты рассчитываются согласно информации администратора поступлений – Федерального казначейства.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 4,4 %.

**Государственная пошлина составляет** 3,5% в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1355,5 тыс. рублей или 33,5 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года снижение поступлений составило 753,5 тыс. рублей, в том числе на 335 тыс. руб. за лицензирование алкогольной продукции (за отчетный период не оформлялись лицензии сроком на 5 лет), на 419 тыс. руб. государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

**Неналоговые доходы**

Исполнение за первое полугодие 2016 года по неналоговым доходам составило 12105,6 тыс. руб. или 49,6 % к годовому плану. В целом наблюдается снижение поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 246,4 тыс. руб. или на 2%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2016 года, приведены в таблице:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2015года | Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов | План по доходам на 2016г. | Исполнено за 1 полугодие 2016г. | Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов за 1 полуг. 2016г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонения (гр.5-гр.4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в муницип. собственности | 3662 | 29,6 | 7285 | 3003,7 | 24,8 | 41,2 | -4281,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 98 | 0,8 | 66 | 66,1 | 0,6 | 100,2 | +0,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6388 | 51,7 | 14523,6 | 7427,5 | 61,4 | 51,1 | -7096,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 997 | 8,1 | 146 | 147 | 1,2 | 100,7 | +1 |
| Административные платежи и сборы | 6 | 0,05 | 5 | 4,4 | 0,03 | 88 | -0,6 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1182 | 9,6 | 2343,4 | 1418,3 | 11,7 | 60,5 | -925,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 19 | 0,2 | 37 | 38,6 | 0,3 | 104,3 | +1,6 |
| **Всего неналоговых доходов** | **12352** | **100** | **24406** | **12105,6** | **100** | **49,6** | **-12300,4** |

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 7427,5 тыс. руб. или 61,4 % в сумме неналоговых доходов. В сравнении с первым полугодием 2015 года поступления от данного вида дохода увеличились на 16,3 % или на 1039,5 тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы – 7077,5 тыс. руб., прирост которой по отношению к первому полугодию 2015г. составил 981,5 тыс. руб., прирост по доходам от оказания платных услуг и по доходам от компенсации затрат государства составил 20,4 тыс. руб. и 37,6 тыс. руб. соответственно.

Поступления по администраторам доходов составляют:

**КУМИ** – при плановых назначениях на 1 полугодие в сумме 120 тыс. руб. фактически поступило 165,6 тыс. руб., или 138%. По сравнению с тем же периодом 2015г. рост поступлений составил 38 тыс. руб. Недоимка на 01.07.2016г. по сравнению с наличием на начало года увеличилась на 10,7 тыс. руб. и составила 145 тыс. руб., в том числе задолженность Лермонтовского СКЦ – 128 тыс. руб., ИП Топалова - 2 тыс., руб., квартплата – 15 тыс. руб.

**Управление Образования** – при плане 7168 тыс. руб. фактически поступило 7077,5 тыс. руб. или 98,7 % к полугодовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений по родительской плате составил 981,5 тыс. руб. (+16,1%) за счет повышения родительской платы с 01.05.2015г. (постановление администрации МО Куйтунский район от 28.044.2015г. № 214-п).

Недоимка на 01.07.2016г. по родительской плате составила 145,8 тыс. руб. по сравнению с началом года возросла на 17,6 тыс. руб.

**Администрация МО Куйтунский район** – при плане 212 тыс. руб. фактически поступило 184,4 тыс. руб. или 87 % к полугодовым назначениям. Недопоступила родительская плата в связи с неоплатой за занятия в хореографических коллективах и вокалах в МКОУ СКО, что ведет к росту задолженности родительской платы по МКОУ СКО на 01.07.2016г., которая по сравнению с началом года увеличилась на 14,9 тыс. руб. и составила 32,1 тыс. руб.

По сравнению с тем же периодом прошлого года снижение поступлений составило 20,4 тыс. руб.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** составляющие 24,8% в структуре неналоговых доходов, или 3003,7 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2015г. поступления от данного вида доходов сократилось на 658,3 тыс. руб., или на 18%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2184,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога сократилось на 523,2тыс. руб. в связи с не поступлением платежей по срокам уплаты. Доля доходов от аренды земельных участков в общем объеме неналоговых доходов составляет 18 %.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся, после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий составили 0,3 тыс. руб. Данный доход получен от МУП «Типография» по результатам работы за 2015год.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района составили 818,6 тыс. руб. или 43 % от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 135,2 тыс. рублей или 14,2 % меньше.

Недоимка на 01.07.2016г. составила 462,2 тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 160,6 тыс. руб.

Поступления за первое полугодие 2016 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 1418,3 тыс. рублей или 60,5 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 236,3 тыс. рублей или на 20%. Увеличение поступлений составило по следующим администраторам: Министерство внутренних дел Российской Федерации (штрафы за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции), Администрация муниципального образования Куйтунский район Иркутской области (штрафы за незаконную рубку леса, согласно решений суда). Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 11,7%.

**Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 147 тыс. рублей или 100,7 % от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2015г. поступления от данного вида доходов уменьшилось на 850 тыс. руб., или в 6,8 раза. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 1,2% Указанный вид дохода включает в себя:

**- доходы от реализации имущества**, которые поступили за первое полугодие 2016г. в размере 49,4 тыс. рублей или 89,8% от годовых назначений.

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.11.2015г. № 70 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2016 год. В прогнозный план включены две единицы транспортного средства – автомобили ЗИЛ 554 и ЗИЛ 130 с предполагаемой продажной **стоимостью 20 тыс. руб. и 35 тыс. руб.** соответственно. Предполагаемый срок продажи I, II квартал 2016г. В декабре 2015 года в прогнозный план приватизации внесены изменения, в результате которых в план включен имущественный комплекс «Муниципального унитарного предприятия «Куйтунская центральная районная аптека» с предполагаемой продажной стоимостью **4200,1 тыс. руб.** Поступления средств от приватизации муниципального имущества в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2016 году ожидаются в размере **4255,1 тыс. руб.** Ожидаемую сумму в размере **4200,1 тыс. руб.** предполагается выделить для удовлетворения требований кредиторов ликвидируемого муниципального унитарного предприятия «Куйтунская центральная районная аптека». Предполагаемые сроки продаж на указанное имущество определены на 1,2 квартал 2016 года. В апреле 2016 года в прогнозный план приватизации муниципального имущества МО Куйтунский район на 2016 год внесены изменения и дополнения, в результате которых из плана исключен имущественный комплекс «Муниципального унитарного предприятия «Куйтунская центральная районная аптека» и включены два объекта муниципальной собственности: 1-этажное нежилое здание, общей площадью 413,8 кв.м., р.п. Куйтун ул. Карла Маркса, д. 3 с предполагаемой продажной стоимостью **6272 тыс. руб.** и 1-этажное помещение, общей площадью 225,1 кв. м., р.п. Куйтун, ул. Карла Маркса, д.57 пом.3 с предполагаемой продажной стоимостью **2464 тыс. руб.** Предполагаемые сроки продаж на указанное имущество определены 2,3,4 квартал 2016 года. Поступление средств от приватизации муниципального имущества муниципального образования Куйтунский район в бюджет муниципального образования Куйтунский район в 2016 году ожидаются в размере **8791 тыс. руб.**

Следует отметить, что при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации вышеуказанного муниципального имущества в сумме 8736 тыс. рублей не были учтены в составе прогнозируемых доходов бюджета, что является **нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ.**

Фактически за первое полугодие поступили доходы по результатам торгов в сумме 49,4 тыс. руб., в т .ч. от продажи ЗИЛ 130-38,5 тыс. руб. и задаток 10,9 тыс. руб.

**- доходы от продажи земельных участков** на 01.07.2016 года составили 97,6 тыс. рублей или 107,2 % от плановых назначений на год, что на 891,4 тыс. рублей или в 9,1 раза меньше, чем за первое полугодие 2015 года. Снижение показателя объясняется сокращением обращений заявительного характера на выкуп в собственность земельных участков.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 66 тыс. руб., или 100,2 % к плановым назначениям. Снижение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 31,9 тыс. руб., в связи с изменением сроков уплаты данных платежей для субъектов малого и среднего бизнеса, которые будут вносить плату раз в год, а не поквартально, как в 2015 году.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за первое полугодие 2016 года составили 38,6 тыс. руб., или 104,3% от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2015г. поступления от данного вида доходов увеличились на 19,6 тыс. руб., или в 2 раза. В состав данных доходов включены поступления доходов от возврата платежей прошлых в сумме 6,8 тыс. руб., возвраты удержанной заработной платы согласно актов проверок 15 тыс. руб., пени за несвоевременную оплату по договорам аренды муниципального имущества в сумме 10,1 тыс. руб. и невыясненные поступления 6,7 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,03% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за первое полугодие 2016. составили 4,4 тыс. руб., или 88% от плана. В сравнении с первым полугодием 2015 годом поступления от данного вида доходов уменьшилось на 1,6 тыс. руб., или на 26,7 % в связи с уменьшением обращений граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2016 года составил 378384 тыс. руб., или 63,8% к годовым назначениям, что на 11844 тыс. руб. меньше, чем за 1 полугодие 2015года. Объем поступлений уменьшился на 3%. Уменьшение объемов поступлений за анализируемый период произошло почти по всем видам поступлений, за исключением следующих видов безвозмездных поступлений:

1. субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - увеличились на 1989 тыс. руб.;
2. субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования – увеличились на 1497,5 тыс. руб.;
3. прочие безвозмездные поступления – увеличились на 247 тыс. руб.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице №7:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за I полугодие 2015г. | План по доходам на 2016 год | Исполнено за I полугодие 2016г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | Отклонение (+,-) (4-3) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 43362 | 47371 | 41502,9 | 11 | -5868,1 | 87,6 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 25786 | 25855 | 13485,8 | 3,5 | -12369,2 | 52,1 |
| **Итого дотации** | **69418** | **73226** | **54988,7** | **14,5** | **-18237,3** | **75,1** |
| Субсидия по ЦП «Организация отдыха и оздоровления детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на 2014-2018гг.» | 723 | - | - | - | - | - |
| Субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей | 2667 | 2667 | 2667 | 0,7 | 0 | 100 |
| Субсидия на ЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области на 2014-2018гг» | 3334 | - | - |  | - | - |
| Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону |  | 544 | - | - | -544 | 0 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области |  | 20469 | 16183 | 4,3 | -4286 | 79,1 |
| **Итого субсидии** | **6724** | **23680** | **18850** | **5** | **-4830** | **79,6** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году |  | 1506 | - | - | -1506 | 0 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов |  | 8 | - | - | -8 | 0 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных. услуг | 4338 | 9432 | 6327 | 1,7 | -3105 | 67,1 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 6219 | 13251 | 5941,5 | 1,6 | -7309,5 | 44,8 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях | 231115 | 346826 | 217411,2 | 57,4 | -129414,8 | 62,7 |
| Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализ. прав на получение бесплатного дошкольного образования. | 68690 | 113591 | 70187,5 | 18,5 | -43403,5 | 61,7 |
| **Итого субвенции** | **310362** | **484614** | **299867,2** | **79,2** | **-184746,8** | **61,8** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 3947 | 7341 | 3714,2 | 0,9 | -3626,8 | 50,6 |
| МБТ на комплектование книжных фондов библиотек |  | 44 | 41,5 | 0,1 | -2,5 | 94,3 |
| **Итого МБТ** | **3947** | **7385** | **3755,7** | **1** | **-3629,3** | **50,8** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **992** | **3646** | **1239** | **0,3** | **-2407** | **34** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **-945** | **0** | **- 316,6** |  | **-316,6** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **390228** | **592551** | **378384** | **100** | **-214167** | **63,8** |

**В целом, по сравнению с первым полугодием 2015 года, несмотря на увеличение объема поступлений налоговых доходов на 942,4 тыс. руб., или на 2,5 %, доходы бюджета района уменьшились на 11148 тыс. руб., или на 2,5% в связи с уменьшением:**

**- неналоговых доходов на 246,4 тыс. руб., или на 2%;**

**- безвозмездных поступлений на 11844 тыс. руб., или на 3%.**

**Анализ исполнения расходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2016 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2016 года составило 424775 тыс. руб. или 60,6% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы районного бюджета в абсолютном значении уменьшились на 10219 тыс. руб. или на 2,4 %.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за I пол. 2015года | Доля в сумме расходов  за I пол. 2015года | План по расходам на 2016г. | Исполнено за I полуг. 2016 года. | Доля в сумме расходов  за I полуг. 2016 года | Отклонение (5-4) | % исполнения (5/4) | % исполнения за I полуг. 2016г к исполнению за I полуг 2015г. (5/2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 36413 | 8,4 | 65548 | 35798 | 8,4 | -29750 | 54,6 | 98,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  |  | 35 | - | - | -35 | 0 | - |
| Национальная экономика | 581 | 0,1 | 4952 | 593 | 0,1 | -35295 | 12 | 102 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1910 | 0,5 | 3537 | 762 | 0,2 | -2775 | 21,5 | 39,9 |
| Образование | 370359 | 85,1 | 577094 | 362717 | 85,4 | -214377 | 62,8 | 97,9 |
| Культура, кинематография | 9861 | 2,3 | 15186 | 7283 | 1,7 | -7903 | 47,9 | 73,8 |
| Социальная политика | 10924 | 2,5 | 23847 | 13175 | 3,1 | -10672 | 55,2 | 120,6 |
| Физическая культура и спорт |  |  | 35 | - | - | -35 | 0 | - |
| Обслуживание муниципального долга | 5 | - | 1048 | 3 |  | -1045 | 0,3 | 60 |
| Межбюджетные трансферты | 4941 | 1,1 | 9203 | 4444 | 1 | -4759 | 48,3 | 89,9 |
| **Всего расходов** | **434994** | **100** | **700485** | **424775** | **100** | **-275710** | **60,6** | **97,6** |

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть **расходов районного бюджета** занимают расходы на **образование – 85,4%**. Наименьшая доля бюджетных средств приходится на обслуживание муниципального долга, национальная экономика - 0,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 0,2%.

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за проверяемый период произведено расходов на 35798 тыс. руб. (54,6% годовых назначений), что на 1,7% ниже расходов, произведенных за аналогичный период 2015 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 8,4%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 31474 тыс. руб. или 87,9% от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1133 тыс. руб., или 64,2% к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1172 тыс. руб., что составляет 60% к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0104** **«Функционирование** **Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** отражены расходы на функционирование местной администрации в сумме 19983 тыс. руб. при плановых назначениях 33720 тыс. руб., что составляет 59,3%. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда и страховые взносы) составили 16901тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 3041 тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 10770 тыс. руб. при годовых назначениях 19836 тыс. руб., что составляет 54,3 %. На содержание финансового органа 8857 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 2959 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в количестве 5 единиц в сумме 1913 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий – 247тыс. руб. на содержание одной штатной единицы.

По подразделу **0111 «Резервные фонды**» расходы предусмотрены в сумме 1000 тыс. руб. и составляют 0,1 % от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. За I полугодие 2016 года расходы по резервному фонду не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 2739 тыс. руб., при годовых ассигнованиях 7265 тыс. руб., или 37,7%, в т. ч.:

- расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом составили 1336 тыс. руб., при годовых назначениях 2715 тыс. руб., или 49,2 %.

По государственным полномочиям расход составил 1272тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170073070полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности 528 тыс. руб., при годовых назначениях 1177тыс.руб., или 44,8%.

- по КЦСР 7170073140определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 271 тыс. руб., что составляет 44,8 % от плановых назначений.

- по КЦСР 7170073130 в части полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 179 тыс. руб., или 42,6% к годовым ассигнованиям (420 тыс. рублей).

- по КЦСР 7170073090, полномочия в сфере труда исполнение составило 294 тыс. руб., при годовых назначениях 605 тыс. руб., или 48,5%.

- по КЦСР 7100090210 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 126 тыс. руб., или 54,3% от утвержденных ассигнований.

По муниципальной программе «Улучшение условий и охрана труда в муниципальном образовании Куйтунский район на 2014-2016 годы» расходы составили в сумме 5 тыс. руб. за счет средств от спонсорской помощи.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4952тыс. руб., в том числе:

- на содержание дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда предусмотрено 4600 тыс. руб.,

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками – 282 тыс. руб.,

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.» - 70тыс. руб.

Расходы по данному разделу в первом полугодии 2016 года произведены в объеме 593 тыс. руб. только за счет средств дорожного фонда, что составляет 0,1% в общем объеме расходов районного бюджета. Средства направлены на ремонт дороги Мингатуй-Н.Тельба и на очистку от снежного покрова четырех автомобильных дорог числящихся в Реестре муниципальной собственности МО Куйтунский район.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 762 тыс. руб. или 21,5 % годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за I полугодие 2016г. составляет 0,2%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 201 тыс. рублей, или 100% к годовым ассигнованиям, из них по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в муниципальном образовании Куйтунский район на 2013-2015 годы» в сумме 201 тыс. руб. – оплачена кредиторская задолженность за приобретенное жилье врачам за счет средств от спонсорской помощи.

По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 562тыс. руб. при годовых назначениях 3297 тыс. руб., исполнение составило 17%.

На мероприятия в области коммунального хозяйства:

- на содержание полигона 167 тыс. руб.;

- на техническое обслуживание, ремонт и эксплуатацию объектов недвижимости, и оборудования по «Управлению Иркутскмелиоводхоз» 198 тыс. руб.;

- на пополнение аварийно-технического запаса 197 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»** расходы за I полугодие 2016 года произведены в объеме 362717 тыс. руб. или 62,8% годовых назначений. Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 85,4% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы по разделу сократились на 7822 тыс. руб., или на 2,1 %.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 83125 тыс. руб. при годовых назначениях 136698 тыс. руб., или 60,8%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 81,3% к расходам по данному подразделу (67556 тыс. руб.).

Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг дошкольного образования предоставлены в объеме 5103 тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за I полугодие 2016 года сложились в сумме 261270 тыс. руб. при годовых назначениях 409570 тыс. руб., или 63,8% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе на оплату труда 228513 тыс. руб., из них бюджетных учреждений 23474 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 3637 тыс. руб., или 60% от годового плана. Из них расходы на содержание детского оздоровительного лагеря составили 940 тыс. руб., в т. ч. на оплату труда направлено 851 тыс. руб., и на приобретение товаров работ и услуг 89 тыс. руб.

В рамках организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области 2667 тыс. руб., в том числе субсидии бюджетным учреждениям 514 тыс. руб.

В рамках муниципальной программы «Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг.» за счет средств от спонсорской помощи исполнение составило 30 тыс. руб.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 14685 тыс. руб. при годовых назначениях 24753 тыс. руб., или 59,3%. За аналогичный период прошлого года расходы по подразделу 0709 составили 13864 тыс. руб., что ниже 2016 года на 821 тыс. руб.

В данном подразделе по КЦСР 7110020110 отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 1855 тыс. руб., или 53% от плановых назначений.

По КЦСР 7410046100 расходы на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета составили 8695 тыс. руб. при годовых назначениях 14266 тыс. руб. или 61,1 %.

В рамках субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств на заработную плату и начисления на нее исполнено 3101 тыс. рублей, из них по аппарату управления 531 тыс. рублей и централизованной бухгалтерии, методического кабинета 2570 тыс. рублей.

По данному подразделу по КЦСР 7080000 отражены расходы на муниципальные программы в сумме 1034 тыс. руб. при годовых назначениях 3928 тыс. руб. За I полугодие 2016года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Образование» на 2015-2018гг. – 34 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 2928 тыс. руб., или 1,2 %.

2. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район» - 1000тыс. руб. при годовых плановых назначениях 1000 тыс. руб., или 100%, которые направлены на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 7283 тыс. руб. при годовых назначениях 15186 тыс. руб., процент выполнения составил 47,9%. Доля расходов на культуру составила 1,7% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 5913 тыс. руб., или 81,2 % от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за первое полугодие 2016года меньше 2578 тыс. руб., или на 26,1%.

По подразделу **0801 «Культура»** расходы составили 7221 тыс. руб., или 47,7% к годовому плану 15124 тыс. руб.

По КЦСР 751004110000 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы по СКО составили 3178 тыс. руб. при плановых назначениях 7907,7 тыс. руб., или 40,2%.

По КЦСР 7510042100 расходы по содержанию районного краеведческого музея составили 500 тыс. руб., или исполнены на 44,5%.

По КЦСР 7510043100 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 2244 тыс. руб. при плане 4744 тыс. руб., исполнение составило 47,3%.

По данному подразделу в рамках субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств на заработную плату и начисления на нее исполнено 1299 тыс. руб., из них на оплату коммунальных услуг 29 тыс. руб. и на заработную плату и начисления на нее 1270 тыс. руб.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации»** расходы составили 62 тыс. руб. при годовых назначениях 62 тыс. руб., или 100 %. Произведена оплата кредиторской задолженности за 2014 год по муниципальной программе «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района на 2012-2014 годы» за счет средств от спонсорской помощи.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 13175 тыс. руб. при годовых назначениях 23847 тыс. руб., или 55,2%. Доля расходов на социальную политику составила 3,1% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за I полугодие 2016 года, увеличились на 20,6 % по сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2015года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 2511 тыс. руб., исполнение составило 63,2 %. Доплата произведена по март 2016г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 9699 тыс. руб., исполнение составило 6309 тыс. руб., или 65 %, в т. ч. на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные и государственные полномочия - 247 тыс. руб., предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 6062 тыс. руб.

По КЦСР 7630040020 «Почетный гражданин Куйтунского района»» на 2016год утверждены решением о бюджете расходы в сумме 37 тыс. руб. Однако, в течение первого полугодия указанные выплаты не производились. Следует отметь, что решением Думы МО Куйтунский район от 03.03.2016г. №97 ежемесячное премирование в сумме 500 (пятьсот) рублей Почетным гражданам Куйтунского района отменено с 01.04.2016г.

Также решением о бюджете запланированы расходы на 2016г. на гашение кредиторской задолженности (выплата подъемного пособия специалистам за 2015 год) по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район» в сумме 229,9 тыс. руб. Однако данные расходы не производились.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 566 тыс. руб., при годовых назначениях 1235тыс.руб., или 45,8%, в том числе:

По КЦСР 7670073060 расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних 550 тыс. руб.

По КЦСР 7670005010 на мероприятия в области социальной политики расходы составили 16 тыс. руб.

Расходы **по разделу 13** **«Обслуживание муниципального долга»** за анализируемый период составили 3 тыс. руб., или 0,3 % от годового плана. Расходы произведены за пользование бюджетным кредитом, полученным из средств областного бюджета.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 4444 тыс. руб., или 48,3% от плановых назначений (9203 тыс. руб.). Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов составляет 1%.

По подразделу **1401** произведены расходына предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселенийв сумме 4444 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2016 года **просроченная кредиторская задолженность** по всем статьям затрат бюджетной классификации составила 11555 тыс. руб., в т. ч. по коммунальным услугам 3224,2 тыс. руб., по прочим расходам 30087,5 тыс. руб., по прочим выплатам персоналу 1601,1 тыс. руб. Увеличение просроченной кредиторской задолженности к уровню I полугодия 2015 года составило 4647 тыс. руб., или на 68 %. Увеличение просроченной кредиторской задолженности произошло почти по всем КОСГУ, за исключением услуг связи (ст.221), транспортных услуг (ст.222), прочих расходов (ст.290).

**Муниципальные программы**

Решением Думы МО Куйтунский район от 30.03.2016г. № 92 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.12.2015г. №74 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2016 год» приложением №11 утвержден перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию из районного бюджета на 2016 год. Данным перечнем утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 12 муниципальных программ в объеме 5838 тыс. руб. Утвержденные объемы финансирования соответствуют объемам финансового обеспечения, определенных паспортами программ и утвержденных постановлением Администрации. Предусмотренные бюджетные ассигнования в связи с решениями Думы изменялись, в результате чего плановые назначения на реализацию программных мероприятий увеличены на 232 тыс. руб. и составили 6070 тыс. руб. В анализируемом периоде соответствующие изменения вносились и в паспорта программ. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года количество программ, подлежащих финансированию, увеличилось на 5 программ (2015г. – 7, 2016г. – 12).

Согласно представленной информации об исполнении муниципальных программ за первое полугодие 2016 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 1332 тыс. руб., что составляет 0,3% в общих расходах бюджета района на 01.07.2016г. (1332 4:424775).

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | РзПр | Предусмотрено решением о бюджете от 23.06.2016г. | Исполнено | % исполнения |
| 1 | Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район на 2014-2016 годы. | 0113 | 5 | 5 | 100 |
| 2 | Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2016-2020 годы | 0314 | 35 | 0 | 0 |
| 3 | Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг. | 0412 | 70 | 0 | 0 |
| 4 | Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг. | 0502 | 1434 | 0 | 0 |
| 5 | Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг. | 0707 | 50 | 30 | 60 |
| 6 | Повышение безопасности дорожного движения в МО Куйтунский район на 2016-2020гг. | 0707 | 10 | 0 | 0 |
| 7 | Образование на 2015-2018 годы | 0709 | 2928 | 34 | 1,2 |
| 8 | Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2014-2016гг. | 0707 | 10 | 0 | 0 |
| 9 | Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2016-2017 годы | 0709 | 1000 | 1000 | 100 |
| 10 | Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района | 0804 | 62 | 62 | 100 |
| 11 | Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015гг. | 0501  1003 | 201  230 | 201  0 | 100  0 |
| 12 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг. | 1101 | 35 | 0 | 0 |
|  | **Итого:** |  | **6070** | **1332** | **22** |

Из 12 муниципальных программ за первое полугодие 2016г. финансировались 6 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 1,2% от утвержденных бюджетом объемов («Образование на 2015-2018гг.» - 34 тыс. руб.) до 100% («Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2016-2017гг.» - 1000тыс.руб. «Развитие муниципальных библиотек Куйтунского района» - 62 тыс. руб.). По шести программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 1594 тыс. руб.

В сфере образования действует 5 муниципальных программ с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 3998 тыс. руб., освоено средств – 1064тыс. руб., или 26,6 % от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 0,3% от общих расходов на образование (1064:362717) и 79,9% от расходов на все целевые программы (1064:1332).

В сфере культуры утверждено решением о бюджете на 2016 год финансирование одной программы в объеме 62тыс. руб., освоено – 62 тыс. руб., или 100% от плановых показателей.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию программы «Реформирование ЖКХ Куйтунского района на период 2016-2020годов» в объеме 1434 тыс. руб., средства не освоены; и на программу «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015гг» в объеме 201тыс. руб., исполнение – 201тыс. руб. оплачена кредиторская задолженность за приобретенное жилье врачам.

В области социальной политики предусмотрено финансовое обеспечение одной муниципальной программы - «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район на 2013-2015гг» в объеме 230тыс. руб. на выплату просроченной кредиторской задолженности (подъемное пособие врачам). Однако средства не освоены. Следует отметить, что просроченная кредиторская задолженность (подъемное пособие врачам) на 01.07.2016 составляет 920 тыс. руб.

Ведущий инспектор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е. И. Гришкевич