РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 34**

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

 **за 9 месяцев 2016 года.**

п. Куйтун от 14 ноября 2016г.

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 27.10.2016 № 63 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 9 месяцев 2016года.

**Целью** проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета МО Куйтунский район за 9 месяцев 2016 года, анализ поступления доходов бюджета муниципального образования, а также анализ фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями.

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации муниципального образования от 18.10.2016г. № 288-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 25.11.2014. № 12.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета МО Куйтунский район**

**за 9 месяцев 2016 года.**

Решением Думы МО Куйтунский район от 25.12.2015г. № 74 «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2016 год» утверждены основные характеристики бюджета МО Куйтунский район на 2016 год:

- прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 637438 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 534700 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 640438 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 3000 тыс. рублей или 2,9 % у утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 9 месяцев 2016 года в бюджет МО Куйтунский район было внесено шесть изменений, утвержденных решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в таблице № 1.

Таблица №1 (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* |
| 5 | *от 30.08.2016 № 122* | *697592* | *703938* | *6346* |
|  | *отклонение от предыдущего* | *2665* | *3453* |  *788*  |
| 6 | *от 27.09.2016 № 127* | *698566* | *704912* | *6346* |
|  | *отклонение от предыдущего* | *974* | *974* | *0* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***61128*** | ***64474*** | ***3346*** |

Увеличение плановых показателей **по доходам** за 9 месяцев 2016 года по сравнению с первоначально утвержденным значением составило **61128 тыс. руб.,** из которых:

1. налоговые и неналоговые доходы бюджета МО Куйтунский район увеличены на **788 тыс. руб.,** в том числе за счет увеличения ЕСХН - 314 тыс. руб., платежей за пользование природными ресурсами – 57 тыс. руб., доходов от продажи материальных активов - 1368 тыс. руб., административных платежей и сборов - 7 тыс. руб., штрафы, санкции, воз. ущерба – 38 тысм. руб., прочих неналоговых доходов – 37 тыс. руб. Одновременно отмечается и снижение плановых назначений поступления по единному налогу на вмененный доход на сумму 1033 тыс. руб. ;
2. безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличены на **60340 тыс. руб.,** в том числе:

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

 - субсидии бюджетам муниципальных образований на 10216 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., на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом – 2005 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 3605 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления увеличены на 3944 тыс. руб., в том числе за счет поступлений из министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на оплату льготных санаторно-курортных путевок в МКОУ ДО «Орленок» в сумме 2203 тыс. руб.,

**Расходная часть бюджета** за 9 месяцев 2016 года была увеличена на **64474 тыс. руб.** В соответствии с решением о бюджете сводной бюджетной росписью по состоянию на 27.09.2016г. утверждены ассигнования в сумме 704912 тыс. руб. Изменение планируемых объемов расходов бюджета в анализируемом периоде в разрезе функциональной классификации расходов приведено в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование  | Реш. Думы от 25.12.2015г. №74 | Реш. Думы от 27.09.2016г. № 114 | Отклонение  |
| 01 | Общегосударственные расходы | 55276 | 66198 | +10922 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |  | 35 | +35 |
| 04 | Национальная экономика | 3115 | 4990 | +1875 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 949 | 3959 | +3010 |
| 07 | Образование  | 535724 | 579901 | +44177 |
| 08 | Культура, кинематография | 15485 | 13815 | -1670 |
| 10 | Социальная политика | 19638 | 23847 | +4209 |
| 11 | Физическая культура и спорт |  | 35 | +35 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 1048 | 2929 | +1881 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 9203 | 9203 | 0 |
|  | **Итого расходов** | **640438** | **704912** | **+64474** |

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

- образования на 44177 тыс. руб., в том числе 15470 тыс. руб. за счет увеличения субвенции на обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, за счет субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время на сумму 2667 тыс. руб., на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 2005 тыс. руб., на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 13598 тыс. руб. и др.;

 - общегосударственные вопросы на 10922 тыс. руб. на обеспечение деятельности учреждений.

По разделу «Культура, кинематография» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 1670 тыс. руб.

В представленном отчете об исполнении бюджета Куйтунского района за 9 месяцев 2016 года плановые показатели по отдельным видам доходов и расходов отличаются от плановых показателей, утвержденных решением Думы МО Куйтунский район от 27.09.2016 № 127 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы МО Куйтунский район от 25.12.2015 № 74 «О бюджете МО Куйтунский район на 2016 год». Расхождения отражены в таблице№3:

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы от 27.09.16г. № 127 | Постановление администрации от 18.10.2016 № 288-п | Отклонение (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Доходы всего, из них:** | **698566** | **700140** | **1574** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 103164 | 103164 |  |
| Безвозмездные поступления | 595402 | 596976 | 1574 |
| **Расходы всего, из них:** | **704912** | **706486** | **1574** |
| Общегосударственные вопросы | 66198 | 66198 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35 | 35 | - |
| Национальная экономика | 4990 | 4990 | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3959 | 3959 | - |
| Образование | 579901 | 581475 | 1574 |
| Культура, кинематография | 13815 | 13815 | - |
| Социальная политика | 23847 | 23847 | - |
| Физическая культура и спорт | 35 | 35 | - |
| Обслуживание муниципального долга | 2929 | 2929 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера | 9203 | 9203 |  |

Внесение изменений в доходную часть бюджета без внесения изменений в решение о бюджете района на 2016 год связано с поступлением субсидии в сумме 1574 тыс. руб., согласно постановлению Правительства Иркутской области от 09.09.2016г. №561-пп «О внесении изменений в Положение о предоставлении и расходовании из областного бюджета местным бюджетам субсидий в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно». На основании приказа начальника Финансового управления внесены соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись при отсутствии изменений в решение о бюджете, что соответствует ст.217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**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 27.09.2016г. №127 бюджет утвержден с дефицитом 6346 тыс. руб., или 6,1 % от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 34303 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 30515 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 2558 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом дефицит уменьшился на 6767 тыс. руб. (13113-6346).

По данным отчета об исполнении бюджета (ф.053117) за 9 месяцев 2016 года фактическое исполнение бюджета по доходам сложилось в объеме 559868 тыс. руб., по расходам в сумме 563556 тыс. руб., дефицит бюджета составил 3688 тыс. руб. (5 %).

**Муниципальный долг.**

По данным долговой книги сумма основного долга по бюджетным кредитам на 01.01.2016 год составляет 38380,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность 12737 тыс. руб. В течение 9 месяцев 2016 года был получен бюджетный кредит от Министерства Финансов Иркутской области в сумме 19524 тыс. руб. по договору от 30.08.2016г. № 18. В отчетном периоде оплачена просроченная задолженность возникшая в прошлом отчетном периоде в сумме 12737 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 01.10.2016г. долговые обязательства муниципального образования Куйтунский район составили 45167,4 тыс. руб.

В бюджете МО Куйтунский район на 2016 год предусмотрены расходы в размере 2929 тыс. руб. на облуживание муниципального долга. Согласно графика погашения долговых обязательств МО Куйтунский район по состоянию на 01.01.2017 года объем расходов на обслуживание долга составляет 3963 тыс. руб., в том числе процентные платежи за пользование кредитами 3061 тыс. руб. и пени за несвоевременный возврат бюджетного кредита 902 тыс. руб. Срок оплаты наступает в августе – 2904 тыс. руб. и декабре – 1059 тыс. руб. В связи с несбалансированностью бюджета расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены не в полном объеме, или 73,9% от потребности (2929: 3963).

Фактически за 9 месяцев 2016 года произведены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 2907 тыс. руб., в том числе оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 2005 тыс. руб. и пени 902 тыс. руб.

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

**за 9 полугодие 2016 года.**

 Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.10.2016 года бюджет по доходам исполнен в объеме 559868 тыс. руб., что составляет 79,9 % к годовым назначениям. В сравнении с 9 месяцами 2015 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 18257 тыс. руб.

Группы доходов бюджета и их исполнение за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведены в таблице№4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Плановые показатели по доходам бюджета на 2016 г. | Исполнение (по данным отчета об исполнении бюджета ф.0503117) | %Исполне- ния в сумме доходов за 9 мес. 2016г. | % испол-нения к плану |
| На 01.10.2015г. | На 01.10.2016г. | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7=4/2 |
| Налоговые доходы | 77396 | 54485 | 56869 | 2384 | 10,2 | 73,4 |
| Неналоговые доходы | 25768 | 16270 | 16959 | 689 | 3 | 65,8 |
| Безвозмездные поступления | 596976 | 470856 | 486040 | 15184 | 86,8 | 81,4 |
| Всего доходов | 700140 | 541611 | 559868 | 18257 | 100 | 79,9 |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2016 года по отношению к 9 месяцам 2015 года не изменилась. Основу поступлений составили безвозмездные поступления – 86,8%, доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 10,2% и 3% соответственно.

**Налоговые доходы.**

Бюджет МО Куйтунский район по налоговым доходам за 9 месяцев 2016 года исполнен на 56869 тыс. рублей или 73,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2384 тыс. рублей больше объема налоговых поступлений в бюджет за 9 месяцев 2015г.

Структура налоговых доходов и их исполнение за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведены в таблице №5:

 Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяц 2015года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов. | План по доходам на 2016г. | Исполнено за 9 месяцев 2016г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов за 9 месяцев 2016г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение (гр.5-гр.2).  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **НДФЛ** | **41228** | **75,7** | **58700** | **43799** | **77** | **74,6** | **+2571** |
| **Налог на совокупный доход** | **8258** | **15,2** | **11878** | **7990** | **14,1** | **67,3** | **-268** |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 7278 | 13,4 | 10607 | 6715 | 11,8 | 63,3 | -563 |
| ЕСХН | 974 | 1,8 | 1264 | 1275 | 2,3 | 100,8 | +301 |
| Налог, взимаемый связи с применением патентной системы налогообложения | 6 |  | 7 | - | - | - | -6 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1822** | **3,3** | **2778** | **2791** | **4,9** | **100,4** | **+969** |
| **Госпошлина** | **3177** | **5,8** | **4040** | **2289** | **4** | **56,6** | **-888** |
| **Всего налоговых доходов** | **54485** |  | **77396** | **56869** | **100** | **73,5** | **+2384** |

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (77% в сумме налоговых поступлений). Объем поступлений за 9 месяцев 2016 года составил 43799 тыс. рублей или 74,6% от плановых годовых показателей, что на 2571 тыс. руб. превысило объем поступлений за аналогичный период 2015 года, в связи с ростом заработной платы и сокращением недоимки. Недоимка по НДФЛ на 01.01.2016 года составляла 1188,7 тыс. руб., а на 01.10.2016 года сократилась на 277,3 тыс. руб. и составляет 911,4 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 6715 тыс. рублей или 63,3 % от годового объема плановых назначений, что на 563 тыс. рублей или на 7,7 % меньше объема поступлений за аналогичный период 2015 года и обусловлено с несвоевременной уплатой платежей, что ведет к росту недоимки. Недоимка по налогу на 01.10.2016г. составила 715,2 тыс. руб. и по сравнению с наличием на начало года увеличилась на 196,6 тыс. руб. Удельный вес указанного вида дохода за 9 месяцев 2016 года составляет 11,8 % в сумме налоговых поступлений.

 **Единый сельскохозяйственный налог** составляет 2,3 % в сумме налоговых поступлений. За 9 месяцев 2016 года поступления от данного налога составили 1275 тыс. рублей или 100,8 % от годового объема плановых назначений, что на 30,9 % или на 301 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 01.10.2016 года увеличилась на 0,4 тыс. руб. и составляет 1,6 тыс. руб.

Налог**, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** при плановых назначениях 7 тыс. руб. за 9 месяцев 2016г. в доход бюджета не поступал.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 2778 тыс. рублей фактически поступило 2791 тыс. рублей или 100,4 % от годового объема плановых назначений. Данный вид дохода администрируется Федеральным казначейством.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 4,9 %.

**Государственная пошлина составляет** 4 % в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 2289 тыс. рублей или 56,6 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года снижение поступлений составило 888 тыс. рублей, в том числе на 408 тыс. руб. за лицензирование алкогольной продукции (за отчетный период не оформлялись лицензии сроком на 5 лет), на 503 тыс. руб. государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции. Одновременно отмечается поступление государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной продукции в сумме 23 тыс. руб.

**Неналоговые доходы.**

Исполнение за 9 месяцев 2016 года по неналоговым доходам составило 16959 тыс. руб. или 65,8 % от плановых годовых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года в целом наблюдается увеличение поступлений на 689 тыс. руб. или на 4,2 %.

Структура неналоговых доходов и их исполнение за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведены в таблице:

 Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2015года | Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов | План по доходам на 2016г. | Исполнено за 9 месяцев 2016г. | Уд.вес в структуре исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2016г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение исполнения за 9 мес. 16г. от исполнения за 9 мес.15г. (гр.5-гр2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в муницип. собственности | 5336 | 32,8 | 7285 | 4367 | 25,8 | 60 | -969 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 125 | 0,8 | 111 | 127 | 0,7 | 114,4 | +2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7980 | 49 | 14524 | 9051 | 53,3 | 62,3 | +1071  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1010 | 6,2 | 1423 | 1278 | 7,5 | 89,8 | +268 |
| Административные платежи и сборы | 7 | 0,1 | 7 | 6 | 0,1 | 85,7 | -1 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1763 | 10,8 | 2381 | 2034 | 12 | 85,4 | +271 |
| Прочие неналоговые доходы | 49 | 0,3 | 37 | 96 | 0,6 | 259,4 | +487 |
| **Всего неналоговых доходов** | **16270** | **100** | **25768** | **16959** | **100** | **65,8** | **+689** |

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 9051 тыс. руб. или 53,3 % в сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года поступления от данного вида дохода увеличились на 13,4 % или на 1071 тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы – 8557 тыс. руб., прирост которой по отношению к 9 месяцам 2015г. составил 920 тыс. руб., прирост по доходам от оказания платных услуг и по доходам от компенсации затрат государства составил 41 тыс. руб. и 110 тыс. руб. соответственно.

Поступления по администраторам доходов составляют:

 **КУМИ** – при плановых назначениях на 9 месяцев 2016 год в сумме 180 тыс. руб. фактически поступило 278 тыс. руб., или 154,4%. По сравнению с тем же периодом 2015г. рост поступлений составил 110 тыс. руб. Недоимка на 01.10.2016г. по сравнению с наличием на начало года сократилась на 73,1 тыс. руб. и составила 63 тыс. руб., в том числе задолженность Лермонтовского СКЦ – 42 тыс. руб., ИП Топалова - 2 тыс. руб., РПО – 1,9 тыс. руб., квартплата – 17,1 тыс. руб.

**Управление Образования** – при плане 9400 тыс. руб. фактически поступило 8557 тыс. руб. или 91 % от плана на 9 месяцев. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений по родительской плате составил 920 тыс. руб. (+12%) за счет повышения родительской платы с 01.05.2015г. (постановление администрации МО Куйтунский район от 28.04.2015г. № 214-п). Недоимка на 01.10.2016г. по родительской плате составила 223,2 тыс. руб. по сравнению с началом года увеличилась на 59,8 тыс. руб.

 **Администрация МО Куйтунский район** – при плане на 9 месяцев 2016г. в сумме 247 тыс. руб. фактически поступило 216 тыс. руб., что составляет 87,4% от плана, в том числе платные услуги поступили от краеведческого музея – 22 тыс. руб., МКУК СКО -168 тыс. руб., районной библиотеки – 26 тыс. руб. Не выполнен план по оказанию платных услуг МКУК СКО на 34 тыс. руб. в связи с тем, что в январе 2016г не проводились занятия в хореографических коллективах и вокалах, а также отменены 2 запланированные выставки. Задолженность по родительской плате по СКО на 01.01.2016г. составляла 49,3 тыс. руб., а на 01.10.2016г. задолженность сократилась на 17,2 тыс. руб. и составляет 32,1 тыс. руб. Не выполнен план по оказанию платных услуг районной библиотекой на 2 тыс. руб. в связи с не востребованностью в летний период услуг по копированию, сканированию и распечатке документов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост поступлений доходов от оказания платных услуг составил 41 тыс. руб.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** составляющие 25,8% в структуре неналоговых доходов, или 4367 тыс. руб. В сравнении с 9 месяцами 2015г. поступления от данного вида доходов сократилось на 969 тыс. руб., или на 18,2%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 3046 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога сократилось на 891тыс. руб. в связи с не поступлением платежей по срокам уплаты, что повлекло за собой увеличение недоимки. Так недоимка на 01.01.2016 год составляла 859,4 тыс. руб., а на 01.10.2016 года недоимка увеличилась в 1,8 раза и составила 1510,5 тыс. руб. 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 1320,7 тыс. руб. или 69,4 % от утвержденных годовых плановых назначений. Данный доход получен от поступления арендной платы помещений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 78,1 тыс. рублей или 14,2 % меньше, в связи с сокращением площадей переданных в аренду. Недоимка на 01.10.2016г. составила 382,2 тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 87,1 тыс. руб.

Поступления за 9 месяцев 2016 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 2034 тыс. рублей или 85,4 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 271 тыс. рублей или на 15,4 %. 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 12%.

 **Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 1278 тыс. рублей или 89,8 % от плановых назначений на год. В сравнении с аналогичным периодом 2015г. поступления от данного вида доходов увеличилось на 268 тыс. руб., или на 26,5%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 7,5 % Указанный вид дохода включает в себя:

**- доходы от реализации имущества** при плановых назначениях в объеме 55 тыс. руб. фактически поступило 49,4 тыс. руб., или 89,8% от плана.

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.11.2015г. № 70 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2016 год. В прогнозный план включены 2 единицы транспортного средства с предполагаемой продажной стоимостью **55 тыс. руб.** В рамках исполнения бюджетного процесса в прогнозный план приватизации муниципального имущества 3 раза вносились изменения, в результате которых в план включены два объекта муниципальной собственности с предполагаемой продажной стоимостью 8736 тыс. руб. и исключена одна единица транспортного средства стоимостью 20 тыс. руб. Поступления средств от приватизации муниципального имущества в бюджет муниципального образования Куйтунский район ожидаются в размере **8771 тыс. руб.**

Следует отметить, что при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации имущества в составе прогнозируемых доходов бюджета предусмотрены не в полном объеме, разница составляет 8716 тыс. руб. (8771-55), что является нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ. Данное замечание было отражено в заключении №30 от 11.08.2016г. «Анализ отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район за I полугодие 2016 года.»

**- доходы от продажи земельных участков** на 01.10.2016 года составили 1228,6 тыс. рублей или 89,8 % от плановых назначений на год, что на 225,6 тыс. рублей или на 18,4% меньше, чем за 9 месяцев 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 127 тыс. руб., или 114,4 % к плановым назначениям. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 2 тыс. руб.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за 9 месяцев 2016 года составили 96 тыс. руб., или в 2,6 раза выше плановых назначений на год. В сравнении с аналогичным периодом 2015г. поступления от данного вида доходов увеличились на 47 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 10,3 тыс. руб. и невыясненные поступления 63,9 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,1% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за 9 месяцев 2016. составили 6 тыс. руб., или 85,7 % от плана. В сравнении с аналогичным периодом 2015 годом поступления от данного вида доходов уменьшилось на 1 тыс. руб., или на 14,2 % в связи с уменьшением обращений граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

**Безвозмездные поступления.**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2016 года составил 486040 тыс. руб., или 81,4% к годовым назначениям, что на 15184 тыс. руб. превысило объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2015 года.

Структура безвозмездных поступлений и их исполнение за 9 месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведены в таблице:

 Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2015г. | План по доходам на 2016 год | Исполнено за 9 месяцев 2016г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | % исполнения к плану на 2016 год | Отклонение исполнения за 9 мес. 2016г. от исполнения за 9 мес. 2015г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/3 | 7=4-2 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 43362 | 47371 | 47371 | 9,7 | 100 | 4009 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 34794 | 25855 | 25855 | 5,3 | 100 | -8939 |
| **Итого дотации** | **78156** | **73226** | **73226** | **15** | **100** | **-4930** |
| Субсидия по ЦП «Организация отдыха и оздоровления детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области на 2014-2018гг.» | 723 | - | - | - |  | -723 |
| Субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей | 2667 | 2667 | 2667 | 0,6 | 100 | 0 |
| Субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 2027 | 2005 | 1003 | 0,2 | 50 | -1024 |
| Субсидия на ЦП «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области на 2014-2016гг» | 8706 | - |  | - |  | -8706 |
| Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону |  | 544 | 544 | 0,1 | 100 | 544 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области |  | 20469 | 20469 | 4,2 | 100 | 20469 |
| Субсидий на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок  |  | 1574 | 1574 | 0,3 | 100 | 1574 |
| Прочие субсидии | 2042 | - | - | - |  | -2042 |
| **Итого субсидии** | **16165** | **27259** | **26257** | **5,4** | **96,3** | **10092** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году |  | 1506 | 1233 | 0,3 | 81,9 | 1233 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов |  | 8 | 8 | - | 100 | 8 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных. услуг | 6793 | 9432 | 9262 | 1,9 | 98,2 | 2469 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 8059 | 13251 | 7708 | 1,6 | 58,2 | -351 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях | 268245 | 346826 | 271447 | 55,8 | 78,2 | 3202 |
| Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализ. прав на получение бесплатного дошкольного образования. | 84703 | 113591 | 88259 | 18,2 | 77,7 | 3556 |
| **Итого субвенции** | **367800** | **484614** | **377917** | **77,8** | **78** | **10117** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 6122 | 7527 | 5583 | 1,1 | 74,1 | -539 |
| МБТ на комплектование книжных фондов библиотек  | 42 | 44 | 41 | - | 93,2 | -1 |
| **Итого МБТ** | **6164** | **7571** | **5624** | **1,1** | **74,3** | **-540** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3516** | **4306** | **3333** | **0,7** | **77,4** | **-183** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **-945** |  | **-317** |  |  | **628** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **470856** | **596976** | **486040** | **100** | **81,4** | **15184** |

Как видно из представленной таблицы, исполнение в разрезе безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года составило:

- дотации – 73226 тыс. руб. или 100 % от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшены на 4930 тыс. руб. или на 6,3%;

- субсидии – 26257 тыс. руб. или 96,3 % от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличены на 10092 тыс. руб. или на 62,4 %;

- субвенции – 377917 тыс. руб. или 78 % от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года увеличены на 10117 тыс. руб. или на 2,7%;

- иные межбюджетные трансферты – 5624 тыс. руб. или 74,3% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшены на 539 тыс. руб., или на 8,8%;

- прочие безвозмездные поступления – 3333 тыс. руб. или на 77,4% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом 2015 года уменьшены на 183 тыс. руб. или на 5,2%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов за 9 месяцев 2016 года составил 317 тыс. руб., что на 628 тыс. руб. или на 66,4 % меньше аналогичного периода 2015 года.

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

**за 9 месяцев 2016 года.**

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2016 года составило 563556 тыс. руб. или 79,8% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 20202 тыс. руб. или на 3,7 %.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за 9 месяцев 2015года | Доля в сумме расходов за 9 мес. 2015года | План по расходам на 2016г. | Исполнено за 9 мес. 2016 года. | Доля в сумме расходов за 9 мес. 2016 года | Отклонение (5-4) | % исполнения (5/4) | % исполнения за 9 мес. 2016г к исполнению за 9 мес. 2015г.  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=5/2 |
| Общегосударственные вопросы | 53795 | 9,9 | 66198 | 57883 | 10,3 | 8315 | 87,4 | 107,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 35 | - | - | 35 | - | - |
| Национальная экономика | 2736 | 0,5 | 4990 | 3205 | 0,6 | 1785 | 64,2 | 117,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5056 | 0,9 | 3959 | 2518 | 0,4 | 1441 | 63,6 | 49,8 |
| Образование  | 446123 | 82,1 | 581475 | 460713 | 81,8 | 120762 | 79,2 | 103,2 |
| Культура, кинематография | 13903 | 2,6 | 13815 | 10847 | 1,9 | 2968 | 78,5 | 78 |
| Социальная политика | 14797 | 2,7 | 23847 | 18035 | 3,2 | 5812 | 75,6 | 121,9 |
| Физическая культура и спорт | - | - | 35 | - | - | 35 | - | - |
| Обслуживание муниципального долга | 5 | - | 2929 | 2907 | 0,5 | 22  | 99,2 | 58140 |
| Межбюджетные трансферты | 6939 | 1,3 | 9203 | 7448 | 1,3 | 1755 | 80,9 | 107,3 |
| **Всего расходов** | **543354** | **100** | **706486** | **563556** | **100** | **142930** | **79,8** | **103,7** |

 Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть **расходов районного бюджета** занимают расходы на **образование – 81,8 %**. Наименьшая доля бюджетных средств приходится на жилищно-коммунальное хозяйство – 0,4%, обслуживание муниципального долга – 0,5%, национальная экономика - 0,6%,

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за проверяемый период произведено расходов на 57883 тыс. руб. (87,4 % годовых назначений), что на 7,6% больше расходов, произведенных за аналогичный период 2015 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 10,3%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 46525 тыс. руб., или 80,4 % от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1728 тыс. руб., или 98% 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 1747 тыс. руб., что составляет 89,4% к годовым ассигнованиям. Расходы на выплату заработной платы и начисления на нее составили 1664 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг – 83 тыс. руб.

По подразделу **0104** **«Функционирование** **Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»** отражены расходы на функционирование местной администрации в сумме 30719 тыс. руб. при плановых назначениях 33728 тыс. руб., что составляет 91,1%. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда и страховые взносы) составили 26484 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 4235 тыс. руб.

**По подразделу 0105 «Судебная система»** произведены расходыза счетсредств федерального бюджета на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 5 тыс. руб., или 62,5 % от годовых ассигнований.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 17859 тыс. руб. при годовых назначениях 20495 тыс. руб., что составляет 87,1 %. На содержание финансового органа 14553 тыс. руб., в том числе расходы на выплату заработной платы и начислений на нее составили 13368 тыс. руб. закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 1178 тыс. руб., уплата иных платежей – 7 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в количестве 5 единиц в сумме 3306 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля – 407 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы по подразделу 0106 увеличились на 1944 тыс. руб., или на 12,5%, в том числе на содержание финансового органа на 1726 тыс. руб., на обеспечение деятельности КСП на 268 тыс. руб.

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 9 месяцев 2016 года расходы по резервному фонду не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 5825 тыс. руб., при годовых ассигнованиях 7249 тыс. руб., или 80,3%, в т. ч.:

- расходы на содержание комитета по управлению муниципальным имуществом составили 2446 тыс. руб., при годовых назначениях 2698 тыс. руб., или 90,6 %.

По государственным полномочиям расход составил 2015 тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170073070полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности 824 тыс. руб., при годовых назначениях 1177тыс.руб., или 70%.

- по КЦСР 7170073140определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий 435 тыс. руб., что составляет 71,9 % от плановых назначений.

- по КЦСР 7170073130 в части полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 302 тыс. руб., или 71,6 % к годовым ассигнованиям (420 тыс. рублей).

- по КЦСР 7170073090, полномочия в сфере труда исполнение составило 454 тыс. руб., при годовых назначениях 605 тыс. руб., или 75%.

- по КЦСР 7100090210 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 128 тыс. руб., или 55,6% от утвержденных ассигнований.

- по КЦСР 7170053910 произведены расходы на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме 1231 тыс. руб., что составляет 81,7% от плановых назначений.

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 4990 тыс. руб., в том числе:

- на содержание дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда предусмотрено 4638 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 за 9 месяцев 2016 года произведены в объеме 3205 тыс. руб. только за счет средств дорожного фонда, что составляет 0,5% в общем объеме расходов районного бюджета. Средства направлены на ремонт участка дороги Мингатуй-Н.Тельба – 2185 тыс. руб., грейдирование участка дороги Мингатуй-Н-Тельба-Наратай – 400 тыс. руб., на очистку от снежного покрова автомобильных дорог числящихся в Реестре муниципальной собственности МО Куйтунский район – 593 тыс. руб. и оплачено за кадастровые работы с целью постановки на учет автомобильной дороги Кундуй-Лермонтовский-Мингатуй – 27 тыс. руб.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили **2518 тыс. руб.** или 63,6 % от годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за 9 месяцев 2016г. составляет 0,4%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на **651 тыс. руб.,** или 94,5 % 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;

- оплачено за приобретённый жилой дом для переселения многодетной семьи из с. Наратай стоимостью 450 тыс. руб.

По подразделу **0505** **«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** расходы исполнены на **1867тыс. руб.** при годовых назначениях 3270 тыс. руб., исполнение составило 57,1 %, в т. ч.:

- на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Реформирование ЖКХ муниципального образования Куйтунский район на период 2016г.» в сумме **567 тыс. руб.,** что составляет 39,6 % от плановых назначений. Расходы направлены на капитальный ремонт инженерных сетей в УО МО Куйтунский район – 41 тыс. руб. и оплату кредиторской задолженности в сумме 526 тыс. руб., из них, за замену дым.трубы в котельной УО МО Куйтунский район – 189 тыс. руб., замена котла котельной РОВД – 337 тыс. руб.

 - на мероприятия в области коммунального хозяйства направлено **756 тыс. руб.,** в т. ч. на содержание полигона - 267 тыс. руб., техническое обслуживание, ремонт и эксплуатацию объектов недвижимости, и оборудования по «Управлению Иркутскмелиоводхоз» - 264 тыс. руб., пополнение аварийно-технического запаса - 197 тыс. руб. и оплачена кредиторская задолженность за услуги по организации движения автобуса – 28 тыс. руб.;

-на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоэнергетики и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности в сумме **544 тыс. руб.,** что составляет 99,9 % от утвержденных ассигнований.

**По разделу 07 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2016 года произведены в объеме **460713 тыс. руб**. или 79,2 % годовых назначений. Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 81,8% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года расходы по разделу увеличились на 14590 тыс. руб., или на 3,2 %.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили **105557 тыс. руб.** при годовых назначениях 136665 тыс. руб., или 77,2 %. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 64 % к расходам по данному подразделу (87500 тыс. руб.).

 Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг дошкольного образования предоставлены в объеме 6875 тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за 9 месяцев 2016 года сложились в сумме **327403 тыс. руб**. при годовых назначениях 412983 тыс. руб., или 79,3% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе на оплату труда 259448 тыс. руб., из них бюджетных учреждений 30325 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрены средства на обеспечение мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы и прочие мероприятия в области образования» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2014-2018 годы в сумме 2005 тыс. руб. Кассовый расход не производился.

 Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили **5998 тыс. руб.,** или 98% от годового плана. Из них расходы на содержание детского оздоровительного лагеря составили 3301 тыс. руб., в т. ч. на оплату труда направлено 1175 тыс. руб., и на приобретение товаров работ и услуг 2126 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 **21755 тыс. руб.,** при годовых назначениях 25710 тыс. руб., или 84,6 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по подразделу 0709 сократились на 1253 тыс. руб., или на 5,4 % (21755: 23008).

В данном подразделе по КЦСР 7110020110 отражены расходы на содержание аппарата управления в сумме 3226 тыс. руб., или 95,8% от плановых назначений.

По КЦСР 7410046100 расходы на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета составили 13148 тыс. руб. при годовых назначениях 14276 тыс. руб. или 92,1 %.

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 3928 тыс. рублей, из них по аппарату управления 531 тыс. рублей и централизованной бухгалтерии, методического кабинета 3397 тыс. рублей.

По данному подразделу по КЦСР 7080000 отражены расходы на муниципальные программы в сумме 1453 тыс. руб. при годовых назначениях 3928 тыс. руб. За 9 месяцев 2016года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Образование» на 2015-2018гг. – 453 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 2928 тыс. руб., или 15,5 %.

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 **10847 тыс. руб**. при годовых назначениях 13815 тыс. руб., процент выполнения составил 78,5%. Доля расходов на культуру составила 1,9 % к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 9310 тыс. руб., или 85,8 % от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за 9 месяцев 2016года меньше на 3056 тыс. руб., или на 22%.

По подразделу **0801 «Культура»** расходы составили 10785 тыс. руб., или 78,4 % к годовому плану 13753 тыс. руб.

По КЦСР 751004110000 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы по СКО составили 4855 тыс. руб. при плановых назначениях 6592 тыс. руб., или 73,6 %.

По КЦСР 7510042100 расходы по содержанию районного краеведческого музея составили 809 тыс. руб., или исполнены на 74,2 %.

По КЦСР 7510043100 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 3472 тыс. руб. при плане 4419 тыс. руб., исполнение составило 78,5 %.

По КЦСР 750 00 00000 на комплектование книжных фондов расходы составили 41 тыс. руб. при плановых назначениях 44 тыс. руб., или 93,2%, из них за счет средств федерального бюджета 19 тыс. руб.,

По данному подразделу в рамках субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств исполнено 1608 тыс. руб., из них на заработную плату и начисления на нее 1579 тыс. руб. и на оплату коммунальных услуг 29 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 **18035 тыс. руб.** при годовых назначениях 23847 тыс. руб., или 75,6 %. Доля расходов на социальную политику составила 3,2 % к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за 9 месяцев 2016 года, увеличились на 21,9 % по сравнению с аналогичными расходами 2015года.

 По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 3764 тыс. руб., исполнение составило 94,8 %. Доплата произведена по июнь 2016г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 9699 тыс. руб., исполнение составило 8582 тыс. руб., или 88,5 %, из них:

- по КЦСР 7670073000 в сумме 8352 тыс. руб., в т. ч. на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные и государственные полномочия - 394 тыс. руб., предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 7958 тыс. руб.

- по КЦСР 7080020340 расходы составили 230 тыс. руб. при годовых назначениях 230 тыс. руб., или 100%. Произведена оплата кредиторской задолженности (выплата подъемного пособия специалистам за 2015 год) по муниципальной программе «Привлечение и закрепление врачебных кадров в МО Куйтунский район».

- по КЦСР 7630040020 «Почетный гражданин Куйтунского района»» на 2016год утверждены решением о бюджете расходы в сумме 37 тыс. руб. Однако, в течение 9 месяцев 2016 года указанные выплаты не производились.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** при плане 8941 тыс. руб. на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям, расходы за 9 месяцев 2016 года произведены в сумме 4769 тыс. руб., или 53,3% к плановым назначениям, из них субсидия бюджетным учреждениям на иные цели – 574 тыс. руб.

 По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 920 тыс. руб., при годовых назначениях 1235тыс.руб., или 74,5%, в том числе:

 По КЦСР 7670073060 расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних 904 тыс. руб.

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

Расходы **по разделу 13** **«Обслуживание муниципального долга»** приплане 2929 тыс. руб. произведены в сумме 2907 тыс. руб., или 99,2%, в том числе: за пользование бюджетными кредитами в сумме 2005 тыс. руб., денежные взыскания за нарушение условий бюджетного кредита в сумме 902 тыс. руб.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 7448 тыс. руб., или 80,9 % от плановых назначений (9203 тыс. руб.). Удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов составляет 1,3%.

По подразделу **1401** произведены расходына предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселенийв сумме 7448 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2016 года **просроченная кредиторская задолженность** по всем статьям затрат бюджетной классификации составила 8906 тыс. руб., в т. ч. по коммунальным услугам - 184 тыс. руб., по прочим расходам - 2985 тыс. руб., по прочим расходам, услугам - 2085 тыс. руб., по прочим выплатам персоналу 1348 тыс. руб. Увеличение просроченной кредиторской задолженности к уровню аналогичного периода 2015 года составило 1473 тыс. руб., или на 20 %. Увеличение просроченной кредиторской задолженности произошло по следующим статьям расходов: услуги связи (ст. 221), арендная плата за пользованием имуществом (ст.224), работы, услуги по содержанию имущества (ст.22), прочие работы, услуги (ст.226), прочие расходы (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 9 месяцев 2016 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 2548 тыс. руб., что составляет 0,4% в общих расходах бюджета района на 01.10.2016г. (2548:563556).

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | РзПр | Предусмотрено решением о бюджете  | 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  | 567 | 39,5 |
| 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 | 453 | 15,5 |
| 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. | 05011003 | 201230 | 201230 | 100100 |
| 12 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг. | 1101 | 35 | 0 | 0 |
|  | **Итого:** |  | **6070** | **2548** | **42** |

Из 12 муниципальных программ за 9 месяцев 2016г. финансировались 7 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 15,5 % от утвержденных бюджетом объемов («Образование на 2015-2018гг.» - 453 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 пяти программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 160 тыс. руб.

В сфере образования действует 5 муниципальных программ с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 3998 тыс. руб., освоено средств – 1483тыс. руб., или 37,1 % от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 0,3% от общих расходов на образование (1483:460713) и 58,2% от расходов на все целевые программы (1483:2548).

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., освоено – 567 тыс. руб., или 39,5% от плановых показателей; 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., освоено 100%, оплачена просроченная кредиторская задолженность (подъемное пособие врачам)

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