**Контрольно-счетная комиссия**

**Таштагольского муниципального района**

Россия, Кемеровская обл.,

г. Таштагол, ул. Ленина,60, к.201 тел./факс 8(38473) 2-35-71

652990 е-mail: ksktmr @mail.ru

# Заключение

# по результатам внешней проверки годового отчета об

# исполнении бюджета Таштагольского муниципального

# района за 2016 год

**1. Общие положения**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Таштагольского района за 2016 год подготовлено в соответствии с нормами и положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Устава Таштагольского муниципального района, Положения о бюджетном процессе в Таштагольском муниципальном районе, иного действующего федерального и областного законодательства, решений органов местного самоуправления Таштагольского муниципального района.

Решением Таштагольского районного Совета народных депутатов от 29.12.2015г. № 161-рр принят бюджет Таштагольского муниципального района на 2016 год . В данное Решение о бюджете вносились изменения и дополнения Решениями Совета народных депутатов Таштагольского муниципального района от 29.01.2016г № 167-рр, от 16.02.2016 г. № 173-рр, от 22.03.2016г № 176-рр, от 26.04.2016г № 189-рр, от 31.05.2016г № 197-рр, от 28.06.2016г № 206-рр,от 17.08.2016 № 211-рр, от 30.09.2016г № 218-рр, от 08.11.2016г №

221-рр, от 29.12.2016г № 235-рр.

Органом, организующим исполнение бюджета Таштагольского муниципального района, являетсяФинансовое управлениепо Таштагольскому району.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейское исполнение районного бюджета осуществлялосьОтделением по Таштагольскому району Управления Федерального казначейства по Кемеровской области.

**2. Оценка исполнения бюджета по основным характеристикам**

Согласно данных бюджетной отчетности поступления по доходам в 2016 году исполнены в сумме 2 207220,99 тыс. рублей, что по отношению к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 2319075 тыс. рублей составили 95,2%. Неисполненные назначения составили 111854,01тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом доходы местного бюджета уменьшились в 2016 году на 271582,6тыс. рублей или на 10,35%.

Расходы бюджета по Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнены в сумме 2 222373,79тыс. рублей, что по отношению к утвержденным Решением о бюджете бюджетным назначениям в сумме

2 346418тыс. рублей составляет 94,7 %. Неисполненные назначения составили 124044,2 тыс. рублей.

В 2016 году расходы бюджета муниципального района уменьшились по отношению к 2015 году на 303498 тыс. рублей или на 12%.

По исполнению бюджета процент дефицита, рассчитанный с учетом уменьшения остатков не превышает установленный п.3 ст.92.1 БК РФ показатель процента.

При исполнении бюджета 2016 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов соответствует суммарному объему расходов, результатом исполнения бюджета является дефицит муниципального бюджета в сумме 15152 тыс. рублей.

**3.Формирование и исполнение доходной части бюджета**

**Таштагольского муниципального района**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района (ф. 0503117) объем доходов бюджета за 2016 год составил 2 207220,99 тыс. рублей, что на 111854тыс. рублей меньше окончательно утвержденного Решением о бюджете от 29.12.2015 № 161-рр плана по доходам.

В таблице 1 приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района на основании отчетности (по ф. 0503117).

**Исполнение доходной части**

**бюджета муниципального района за 2016 год**

тыс. рублей

| Наименование показателя | Бюджет за 2015 год | Бюджет за 2016 год | | | Изменение 2016г. к 2015г. по  фактическому исполнению |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически исполнено | Окончательный план  (по отчёту) | Фактически исполнено | |
| всего | в % к окончательному плану |
| Налоговые доходы | 192912 | 193008,5 | 187913,54 | 97,4 | -4998,46 |
| Неналоговые доходы | 68796,48 | 78683,5 | 78029,72 | 99,2 | 9233,24 |
| Безвозмездные поступления | 2217095,13 | 2047383 | 1941277,73 | 94,8 | -275817,4 |
| В т. ч.: субвенции | 933538,1 | 1008709,22 | 969944,79 | 96,2 | 36406,69 |
| Итого доходов | **2478803,6** | **2319075** | **2207220,99** | **95,2** | **-271582,6** |
| в т.ч.: собственные доходы  (согласно БК РФ) | 1545265,5 | 1310365,78 | 1237276,2 | 95,2 | -307989,3 |
| удельный вес собственных  доходов в «итого доходов», % | 62,34 | 56,50 | 5,61 |  |  |

**Собственные доходы** бюджета муниципального района за 2016 год, определяемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, составили 1237276,2тыс. рублей, увеличились на 19,9% по сравнению с 2015 годом. Удельный вес собственных доходов в доходах бюджета муниципального района в 2016 году составил 56,05%, против 62,34% в 2015 году.

Объём собственных доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней составил в 2016 году 26594,26тыс. рублей, увеличился на ,51% ( 261708,46 тыс.руб.) к уровню 2015 года в результате следующего:

**Налоговые доходы** в 2016 году составили соответственно 70,65% собственных доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и от государственных организаций и 8,5% всех доходов бюджета муниципального района (в 2015 году соответственно 71,14% и 7,58%). Исполнение бюджета за 2016 год по налоговым доходам составило 187913,54 тыс. рублей (97,4% к окончательному плану). К уровню 2015 года объём фактически полученных налоговых доходов в бюджет муниципального района увеличился на 0,7 % или на 4998,46 тыс. рублей.

| Наименование показателя | Бюджет за 2015 год | Бюджет за 2016 **Исполнение доходной части бюджета муниципального района**  **по налоговым доходам за 2016 год** тыс.руб  год | | | Изменение 2016г. к 2015г. по  фактическому исполнению, |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически исполнено | Утверждено | Фактически исполнено | |
| всего | в % к окончательному плану |
| НДФЛ | 152324,32 | 146744 | 143803,11 | 98,0 | -5580,32 |
| Налог в виде патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 175,49 | 355,2 | 355,2 | 100,0 | 179,71 |
| Единый налог на вмененный доход | 32838,46 | 32824 | 31233,28 | 95,2 | -14,46 |
| задолженность |  |  |  |  | 0 |
| Транспортный налог | 1325,69 | 1435 | 1371,75 | 95,6 | 109,31 |
| Государственная пошлина | 6248,04 | 11650,3 | 11150,2 | 95,7 | 5402,26 |
| **Всего налоговые доходы** | **192912** | **193008,5** | **187913,54** | **100** | 96,5 |

Формирование доходов бюджета Таштагольского муниципального района осуществляется главным образом за счёт поступлений по двум основным видам платежей: налог на доходы физических лиц и единого налога на вмененный доход. На их долю в 2016 году пришлось 76,52% и 16,62% соответственно от суммы налоговых доходов муниципального бюджета .

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)является крупнейшим источником налоговых доходов бюджета муниципального района.

В 2016 году на него пришлось 6,52% всех доходов бюджета района и 76,52% всех налоговых доходов (в 2015 году: 6,14% и 78,9% соответственно). Поступления по НДФЛ за 2015 год составили 143803,11 тыс.руб. ( в 2015году 152324,32 тыс.руб). В сравнении с прошлым годом сумма налога уменьшилась за счет неоплаты текущих начислений по форме 6-НДФЛ в консолидируемый бюджет 15 257 тыс.руб. в том числе в бюджет района 5580,32 тыс.рублей.

Наибольшая сумма задолженности по следующим предприятиям: ООО «Мундыбашская обогатительная фабрика» - 2 979 тыс.руб. (банкротство с 18.02.2016 года),ООО «Железобетонстрой» - 1 198 тыс.руб., ООО «Теплоснабжение» - 1 348 тыс.руб., ООО «Малка ГК Сервис» - 1 302 тыс.руб., ООО «Управление ремонтов» - 1 225 тыс.руб., Таштагольское ПО 631 тыс.руб. «Таштагольское ГПАТП Кемеровской области» - 3 828 тыс.руб., ПАО «Шалымская ГРЭ» - 4 328 тыс.руб., , ООО «Транспорт-сервис» - 2 862 тыс.руб., ООО «ШСУ№3» - 597 тыс.руб., ООО «Водоснаб» - 1 224 тыс.руб.

По дополнительному нормативу отчислений (17,41%) в 2016 году поступило 110 592,6 тыс.руб. при первоначальном плане 117 255,0 тыс.руб. В 2015 году дополнительный норматив (18,22%), поступило 118 509,4 тыс.рублей.

Поступления по налогам на совокупный доход в 2016 году составили 31588,48тыс.руб., что на 1425,47 тыс.руб. меньше чем в 2015 году (33013,95 тыс. рублей ) или 1,43% всех доходов бюджета муниципального района (в 2015 году: 1,33%). Однако увеличено количество патентов в основном за счет сдачи в аренду жилых и нежилых помещений- 6, а так же экскурсионных услуг – 6 по Шерегешскому городскому поселению (туристический комплекс г. Зеленая).

Основным источником поступлений по налогам на совокупный доход в 2016 году является единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД). Поступления от специального налогового режима в 2016 году составили 31233,28тыс.руб., что на 1605 тыс.руб. меньше чем в 2015 году (32838,46 тыс. рублей ) или 1,41% всех доходов бюджета муниципального района (в 2015 году: 1,32%). Снижение поступлений за счет неоплаченных сумм по текущим начислениям юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Поступления по государственной пошлине в 2016 году составили 11150,2 тыс. рублей или 0,5% всех налоговых доходов (в 2015 году: 6248,04тыс. рублей и 0,3% соответственно). Окончательное плановое задание 11150,2тыс. руб. исполнено на 95,7%. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 5402,26 тыс. рублей или на 86 % за счет пошлины за государственную регистрацию прав, на недвижимое имущество при обращении через многофункциональный центр.

Администрацией активизирована работа с подразделениями судебных приставов по взысканию задолженности по исполнительным листам .

**Неналоговые доходы** в 2016 году составили 78029,72тыс.руб соответственно 29 % собственных доходов бюджета муниципального района без учёта безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней и 6,3% всех доходов бюджета муниципального района (в 2015 году 4,4%).

К уровню 2016 года объём фактически полученных неналоговых доходов в бюджет муниципального района увеличился на 9233,24 тыс. рублей или на 13,4%. (см. таблицу 2).

В таблице 2 приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района по неналоговым доходам на основании отчётности (по ф. 0503117).

Таблица 2

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района**

**по неналоговым доходам за 2016 год** тыс.руб

| Наименование показателя | Бюджет за 2015 год | Бюджет за 2016 год | | | Изменение 2016г. к 2015г. по  фактическому исполнению, |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактически исполнено | Окончательный план | Фактически исполнено | |
| Всего | в % к 2015г |
| Доходы от использования имущества | 38572,19 | 46951 | 46951,8 | 121,7 | 8379,61 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2875,07 | 3470 | 3318,63 | 115,4 | 443,56 |
| Доходы от оказания платных услуг | 8691,72 | 12847,4 | 12514,01 | 144,0 | 3822,29 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12365,73 | 7616 | 7615,53 | 61,6 | -4750,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 883,17 | 7799,1 | 7616,51 | 862,4 | 6733,34 |
| Прочие неналоговые доходы | 5408,6 |  | 13,24 | 0,2 | -5395,36 |
| **Всего неналоговые доходы** | **68796,48** | **78683,5** | **78029,72** | **113,4** | **9233,24** |

Поступления по доходам от использования имущества в 2016 году составили 46951,8 тыс.руб., установленный план выполнен на 99,2%. По сравнению с 2015 годом поступления увеличились на 8379,61 тыс. рублей или на 21,7%.На доходы от использования имущества пришлась львиная доля 60,17% неналоговых доходов бюджета Таштагольского района( в 2015 -56,06%)

По арендной плате за землю произошло увеличение поступлений в сумме 26144,44 тыс.руб.по сравнению с прошлым годом 25321,75тыс. рублей на 822,7тыс.руб.

Дополнительно заключено 640 договоров из них:

639 договоров под индивидуальное жилищное строительство на сумму 669 тыс.руб.,

договор с хозрасчетным партнерством «Корпорация развития курортной зоны Шерегеш» на сумму 712,0 тыс.руб.

За 2016 год предъявлено претензий по взысканию арендной платы за земельные участки, неосновательного обогащения и пени в количестве 1215 на сумму 12 млн.руб., удовлетворено из них 998 претензий на сумму 11,96 млн.руб.

Однако доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов, в 2016 году увеличились на 31,7 % и исполнены в сумме 19419,43тыс.руб. против 2015года – 13249,82 тыс. рублей, в отношении:

В 2016 году поступили неоплаченные платежи за предыдущие периоды от арендной платы за муниципальное имущество предприятиями ЖКХ в сумме 8 847,9 тыс.руб., из них: ООО «ЮКЭК» 8 085,3 тыс.руб., ООО «УК ЖКХ» 447,6 тыс.руб., ООО «Теплоснабжение» 300 тыс.руб., ООО «Шалым» 15 тыс.руб.

Кроме того, поступили разовые платежи в размере 332 тыс.руб. от аренды имущества предоставленное для проведения сельскохозяйственной переписи населения.

По платежам при пользовании природными ресурсами в бюджеты муниципальных районов поступает только плата за негативное воздействие на окружающую среду. За 2016 год поступления составили 3318,63тыс.руб. (2015-2875,07тыс.руб. К уровню прошлого года поступления данному виду доходов увеличились на 15,4% или на 443,56 тыс. рублей. за счет увеличения норматива отчислений в муниципальный район в 2016 году с 40% до 55%.

Кроме того, в 2016 году не поступили платежи от субъектов малого и среднего предпринимательства в размере 226 тыс.руб., в соответствии с ч. 3 ст.16.4 ФЗ №7-ФЗ они рассчитывают и вносят плату в срок до 1 марта 2017 года.

В 2016 году сократилось количество плательщиков в результате банкротства, и соответственно снизились платежи, а именно: по ООО «Мундыбашская обогатительная фабрика» на 1 583,7 тыс.руб. (банкротство с 18.02.2016 года), ООО «Теплоснабжение» 26,3 тыс.руб., ООО «Нефтепромышленный альянс» 0,6 тыс.руб.

Размер доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов в 2016 году увеличился на 43,9% или 3822,29 тыс.руб. и составил 12514,01 тыс.руб. (2015год - 8691,72 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями составили 4 071,78 тыс.руб. Доходы получены от социальных центров МКУ «Управление социальной защиты Таштагольского муниципального района».

По доходам от прочих доходов компенсации затрат государства отражены поступления:

-за счет возврата дебиторской задолженности прошлых лет Департаменту строительства КО (неиспользованные средства) в размере 88,8 тыс.руб.;

- за счет поступлений от родительской платы и увеличения дополнительных услуг по платным услугам в дошкольных и общеобразовательных учреждениях МКУ «Управление образования администрации Таштагольского муниципального района» в размере 8 353,4 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального района от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 38% или на 4750,2тыс. рублей и составили 7615,53тыс.руб. (2015год составляли 12365,73 тыс.руб. ), из них:

- от продажи имущества 2 240,8 тыс.руб. Досрочно поступили денежные средства за имущество (встроенное жилое помещения) проданные в рассрочку, приватизированы 3 объекта недвижимости (автомобили), которые дополнительно включены в план приватизации на основании поступивших заявлений;

- от продажи земельных участков поступило 5367,6 тыс.руб., проданы в собственность 84 земельных участка физическим и юридическим лицам, в том числе на горе Зеленая (из них: Рыбкин А.В. 5 351,4 тыс.руб., Пономарев А.В. 346 тыс.руб., Герасимова Е.Г. 212,3 тыс.руб., Плотникова Е.Д. 185,4 тыс.руб. и др.)

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в бюджет муниципального района в 2016году составили 7615,53тыс.руб., в том числе Окончательный план доходов по данной статье выполнен на 99%. По сравнению с 2015 годом (883,17 тыс. рублей) поступления увеличились на 6733,34тыс. рублей или в 8,6раза, в результате того что в прошлом году основную роль сыграли поступления штрафов, взысканных Росприроднадзором по Кемеровской области по решению суда за вред, причиненный водным объектам ООО «Шерегеш-Энерго» 2400тыс.руб.. (администратор 048 Департамент природных ресурсов и экологии КО), от городского отдела внутренних дел поступило 1 905,5 тыс.руб.,

**Безвозмездные поступления** в доходной части бюджета муниципального района в 2016 году составили 1941277,73тыс.руб., что составляет 87,95 % всех доходов бюджета. В 2015 году на их долю приходилось 89,44% и составляли 2217095,13тыс.рублей. Окончательное утверждённое плановое задание в сумме 2047383 тыс.руб. по данному виду доходов выполнено на 94,8%. Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района в 2016 году уменьшились на 12,4% или на 275817,4тыс. рублей по сравнению с 2015 годом.

В муниципальном образовании Таштагольского района, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в собственных доходах бюджета муниципального района составила 48.9%, тогда как максимальное значение данного показателя, при превышении которого к муниципальному образованию согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ осуществляются дополнительные меры, составляет 50%. В 2015 году значение данного показателя для бюджета Таштагольского муниципального района составляло 40,28%.

Доходы бюджета муниципального района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы в 2016 году в разрезе их основных видов формировались следующим образом.

Дотации из областного бюджета в 2016году составили 495312тыс. рублей (100% от окончательного плана) и увеличились на 1297 тыс. рублей (на 0,2%) к 2015 году.- 494 015т.р. Доля дотаций из областного бюджета в общей сумме безвозмездных поступлений в 2016 году составила 25,51%, а в общей сумме доходов бюджета муниципального района их доля равна 22,44%, тогда как в 2015 году доля дотаций соответственно составляла 22,28% и 19,92%.

Субсидии из областного бюджета в 2016 году составили 223898,22 тыс. рублей ( 77% от окончательного плана) и уменьшились в 2 раза к уровню 2015 года(522586,37тыс.руб) Доля субсидий в безвозмездных поступлениях в бюджет муниципального района составила 11,5%.

Субвенции бюджету муниципального района в 2016 году предоставлены в объеме 969944,79тыс. рублей или 96% от окончательного плана, составляющего 1008709,22 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом (933538 тыс.руб) поступления по данному виду доходов увеличились на 36406,79 тыс. рублей. Доля субвенций в безвозмездных поступлениях в бюджете муниципального района составила 50%, а 2015 году данные показатели соответственно были равны 42,1% .

Доходы по статье «Иные межбюджетные трансферты» в бюджет Таштагольского муниципального района за 2016 год поступили в объёме 220837,85 (100% от окончательного плана). По сравнению с 2015 годом (231630,85 тыс. руб.)поступления уменьшились на 10793 тыс. рублей (или на 4,6%).

Доходы по статье «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов» в 2016 году поступили в сумме 31532,5 тыс. рублей больше на 3792,3 чем в 2015 году(35324,79тыс.руб)

Таким образом, в части безвозмездных поступлений в бюджет района можно отметить, что произошедшее в 2016 году увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей, позволило уменьшить на 12,4% безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов, и стало большим фактором, приведшим к увеличению доходной части бюджета Таштагольского муниципального района по сравнению с 2015 годом.

Таким образом, по итогам рассмотрения исполнения доходной части бюджета Таштагольского муниципального района за 2016 год можно отметить:

В целом доходы бюджета в 2016 году уменьшились на 10,35% к уровню 2015 года или на 271582,6 тыс. рублей.

В качестве положительных моментов по итогам исполнения бюджета Таштагольского муниципального района за 2016 год необходимо отметить прирост поступлений неналоговых доходов от сдачи в аренду имущества к уровню 2015 года на 31,7% или 6159,6тыс.руб .

Зависимость бюджета Таштагольского муниципального района от безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2016 году продолжает оставаться высокой.

**4. Исполнение бюджета Таштагольского муниципального**

**района по расходам**

Расходы бюджета Таштагольского муниципального района в 2016 году составили 2222373,79 тыс. рублей при плане 2346418 тыс. рублей (исполнение 94,7% от плана).

Структура исполнения бюджета Таштагольского муниципального района по разделам классификации расходов бюджетов представлена таблицей :

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Код расхода по бюджетной классификации** | **Исполнение за 2015** | **По бюджетной деятельности (форма 0503317)** | | | | |
| **Утверждено** | **Исполнено** | | **Отклонение** | |
| **тыс.руб.** | **тыс.руб.** | **струк-тура,%** | **гр.5- гр.4, тыс.руб.** | **гр.5/гр.4\*100, %** |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | **Расходы бюджета, ВСЕГО** |  | **2525812,4** | **2346418** | **2222373,79** | **100** | **-303438,61** | **94,7** |
|  | **в том числе** |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 0100 | 52445,22 | 59484,7 | 57473,41 | 2,59 | 5028,19 | 96,6 |
| 2 | Национальная оборона | 0200 | 1718,11 | 1687,6 | 1687,6 | 0,08 | -30,51 |  |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 16880,51 | 13534,63 | 13405,83 | 0,60 | -3474,68 | 99,0 |
| 4 | Национальная экономика | 0400 | 131224,7 | 100693,91 | 100693,91 | 4,53 | -30530,79 |  |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 523334,71 | 503054,76 | 435897,8 | 19,61 | -87436,91 | 86,7 |
| 6 | Образование | 0700 | 850561,83 | 898244,82 | 867549,18 | 39,04 | 16987,35 | 96,6 |
| 7 | Культура, кинематография и средства массовой информации | 0800 | 108444,67 | 117267,65 | 113926,95 | 5,13 | 5482,28 | 97,2 |
| 8 | Здравоохранение | 0900 | 63764,24 | 64609,65 | 55479,95 | 2,50 | -8284,29 | 85,9 |
| 9 | Социальная политика | 0100 | 479757,08 | 507514,61 | 497194,25 | 22,37 | 17437,17 | 98,0 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 0110 | 260442,6 | 48540 | 47302,28 | 2,13 | -213140,32 | 97,5 |
| 11 | Средства массовой информации | 0120 | 2448,95 | 2215,17 | 2215,17 | 0,10 | -233,78 |  |
| 12 | Обслуживание муниципального долга | 0130 | 743,2 | 251,6 | 228,57 | 0,01 | -514,63 | 90,8 |
| 13 | Межбюджетные трансферты | 0140 | 33746,57 | 29318,84 | 29318,84 | 1,32 | -4427,73 |  |

По многим разделам муниципального бюджета не исполнены утвержденные назначения. Наибольший процент не освоенных бюджетных средств приходится на раздел 006 «Образование»- в абсолютных показателях в сумме 30695,6 тыс.руб.или 96,6; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 67157тыс.руб. или 86,7 %.

Наибольшую долю расходов в бюджете муниципального района составили расходы на образование – 39,04% против 2015г-33,69%, жилищно-коммунальное хозяйство – 19,61% против 2015г- 20,72% и социальная политика 22,37% против 2015г- 18,99 %.

**5. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение по данному разделу составляет 57473,4тыс. рублей при плане 54484рублей (исполнение 94,7%). Расходы по разделу 01 произведены на 5028,18 тыс. рублей больше чем в 2015 (52445,22 тыс.руб) . В структуре расходной части бюджета расходы по разделу 01 составляют 2,5%.

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 01 «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице 5.

| Наименование показателя | Код расхода по бюдж.  класси-фикации | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено | | Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.4-гр.3, тыс. руб. | гр.4/гр.3\*  100, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы бюджета - ИТОГО:** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | **59484** | **57473,4** | 2,586 | **-2010,6** | **96,6** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | **1163,63** | **1108,73** | 0,050 | **-54,9** | **95,3** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | **2021,2** | **1913,2** | 0,086 | **-108** | **94,7** |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | **32263,2** | **30865,9** | 1,389 | **-1397,3** | **95,7** |
| Обеспечение деятельности органа высшего муниципального финансового контроля в рамках ведомственной целевой программы КСК ТМР | 0106 | **1022,9** | **973,2** | 0,044 | **-49,7** | **95,1** |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | **22992,94** | **22612,25** | 1,017 | **-380,69** | **98,3** |

На содержание высшего должностного лица муниципального района, представительных органов, органов местного самоуправления использовано 34861,3 тыс. рублей или 60,65% от расходов на общегосударственные вопросы, больше, чем в 2015 году(34052,2тыс.руб.) на 809,1 тыс. рублей или на 2,3 % в связи с увеличением выплат расходов на коммунальные услуги.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» реализованы следующие муниципальные программы:

-МПЦ «Управление и распоряжение муниципальным имуществом составляющим муниципальную казну» 5398,6тыс.руб. против 3324,5 тыс.руб.(2015г);

-МЦП «Совершенствование системы работы по вопросам награждения, поощрения и проведения организационных мероприятий на территории Таштагольского муниципального района» в сумме 2955,4тыс.руб, что больше на 1107,3 тыс.руб чем в 2014году (1848,1 тыс.руб.);

-ВЦП « Обслуживание населения по принципу «одного окна» в МАУ «МФЦ»- в сумме 6466,59 тыс.руб.

**5.1**. Резервный фонд Таштагольского муниципального района

Объем резервного фонда Администрации МО «Таштагольский район» соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает установленный предельный его размер - 3% от общего объема расходов бюджета района. Денежные средства резервного фонда в 2016 год не использовались.

**6. Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»**

Согласно отчета (ф. 0503317) исполнение расходов по данному разделу составило 1687,6тыс.руб., или 100 % от плановых показателей. В сравнении с предыдущим периодом, в котором сумма составляла 1718,11 тыс.руб., экономия составила 30,51 тыс.руб.

**7. Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Согласно отчета (ф. 0503317) исполнение расходов по данному разделу составило 13405,83 тыс.руб.. или 99% от плановых показателей, что на 3474,67 тыс.руб. меньше уровня 2015года (16880,5 тыс.руб.) .

В структуре расходной части бюджета доля расходов по разделу 03 не поменялась и осталась на прежнем уровне -0,6% как и в 2015г. - 0,67 % .

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено | | Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.3-гр.4, тыс. рублей | гр.4/гр.3\*100, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО:** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **13534,63** | **13405,83** | **0,60** | **-128,8** | **99,05** |
| **Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона** | **0309** | **5027,29** | **4898,49** | **0,22** | **-128,8** | 97,44 |
| **Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности** | **0314** | **8507,34** | **8507,34** | **0,38** | **0** | 100 |

В рамках раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» реализованы следующие муниципальные программы:

-МЦП «Обеспечение безопасности условий жизни населения и деятельности предприятий в Таштагольском муниципальном районе» подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Таштагольском муниципальном районе» - 1994,483 меньше на 1096,27 тыс. рублей больше чем в 2015году (3090,75тыс.руб.);

-МЦП «Борьба с преступностью » - в сумме 8336,64 тыс.руб. , что на 2358,02 тыс.руб.больше чем в 2015году (6125,32тыс.руб.).

**8. Расходы** **по разделу 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2016 году составили 100693,91тыс. рублей что на 32830,79 тыс.руб.больше чем в 2015году.

Показатели исполнения бюджета по расходам раздела 04 «Национальная экономика» представлены в таблице 7. Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено | | Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.3-гр.4, тыс. рублей | гр.4/гр.3\*100, % |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО:** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **100693,91** | **100693,91** | 100 |  | 100 |
| **Топливно-энергетический комплекс** | **0402** | 37156,34 | 37156,34 | 36,9 | 0 | 100 |
| **Сельское хозяйство и рыболовство** | **0405** | 354,98 | 354,98 | 0,4 | 0 | 100 |
| **Транспорт** | **0408** | 27600 | 27600 | 27,4 | 0 | 100 |
| **Дорожное хозяйство** | **0409** | 30609,5 | 30609,5 | 30,4 | 0 | 100 |
| **Другие вопросы в области национальной экономики** | **0412** | 4973,08 | 4973,08 | 4,9 | 0 | 100 |

Основную часть расходов по разделу 04 составляют расходы по подразделу 0402 «Топливно-энергетический комплекс» - 37156,34тыс.руб. против 51284,64тыс.руб. в 2015 году. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство «дорожные фонды» - 30609,5тыс.руб. против 29792,1 тыс.руб за 2014год.

По данному разделу реализовано выполнение следующих целевых программ:

-МЦП «Развитие сельского хозяйства» 53,98тыс.руб., одинаково как и в 2015год (53,68тыс.руб);

-МЦП «Возрождение и развитие коренного (шорского) народа» - 27600тыс.руб. против 31800тыс.руб. за 2015год;

-МЦП «"Развитие улично-дорожной сети муниципального образования "Таштагольский муниципальный район» - 30310 тыс.руб против 17711,7 тыс.руб. за 2015год ;

-МЦП «Поддержка малого и среднего предпринимательства» - 138,6тыс.руб. в сравнении с 735,9 тыс. рублей за 2015год;

-МЦП «Разработка градостроительной документации» - 602,6 тыс.руб. тыс.руб. в сравнении с 2015годом(70тыс.руб).

**9. Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Фактическое исполнение бюджета муниципального района за 2016 год по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 435897,8тыс.руб.. или 86,7%. В сравнении с 2015годом (523334,7тыс.руб) исполнено меньше на 87436,9тыс. рублей. Увеличение произошло, в основном, в связи с увеличением расходов по 185 федеральному закону подпрограмма «Переселение граждан из аварийного и ветхого жилья», а так же с участием нашего района в государственной программе Кемеровской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности ».

Данные о расходах бюджета муниципального района в разрезе раздела, подраздела функциональной классификации расходов по КБК по данным формы 0503317 представлены в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

| № п/п | Наименование | Код расходов по БК | Утверждено Решением о бюджете | | | Доля | К бюджетным ассигнованиям | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено | исполнение | отклонения | % исп |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1.** | **Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:** | 05 00 |  | **503054,76** | **435897,8** | 100 | -67156,96 | 86,7 |
| 1.1. | Жилищное хозяйство | 0501 |  | **285074,46** | **218426,79** | 50,1 | -66647,67 | 76,6 |
| 1.2. | Коммунальное хозяйство | 0502 |  | **185464,63** | **185049,46** | 42,5 | -415,17 | 99,8 |
| 1.3. | Благоустройство | 0503 |  | **29478,9** | **29478,9** | 6,8 | 0 | 100,0 |
| 1.4. | Другие вопросы в области ЖКХ | 0505 |  | **30376,75** | **2942,64** | 0,7 | -27434,11 | 9,7 |
| 2. | Всего расходы бюджета в 2015 году |  |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |

По данному подразделу реализуется выполнение следующих целевых программ:

-Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства в рамках МЦП « Строительство и реконструкция объектов Таштагольского муниципального района» исполнено 96320,4 тыс.руб. , в 2015году - 98994,44 тыс.руб.;

- Капитальный ремонт котельных и сетей теплоснабжения в рамках муниципальной целевой программы "Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики" в Таштагольском муниципальном районе в сумме 805,66 тыс.руб;

- ВЦП «Создание устойчивого функционирования жилищно-коммунального хозяйства Таштагольского муниципального района»- 181394 тыс.руб. против 169539,7 тыс.руб.

МЦП «Строительство и реконструкция объектов» исполнено 210016,01тыс.руб. против 129021,47 тыс.руб. в 2015году;

-МЦП «Благоустройство» исполнена в сумме 29478,9 тыс.руб. против 19285,68тыс.руб. 2015года;

-МЦП «Возрождение и развитие коренного (шорского) народа» исполнено 1026,25 тыс.руб. против 550,81тыс. рублей в 2015году;

- МЦП «Поддержка жителей по ремонту жилья» в сумме 6192,3 тыс.руб. против 2015года в сумме 6602,35 тыс. рублей.

-МЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры и поддержка жилищно-коммунального хозяйства на территории ТАштагольского муниципального района» 3487,73 тыс.руб.

**10. Расходы по разделу 07 «Образование»**

Расходы по разделу «Образование» исполнены в сумме 867 549,18 850861,83 тыс. руб. В результате расходы по разделу «Образование» увеличились на 16687,35 тыс. рублей по сравнению с 2015годом.

Расходы по разделу «Образование» представлены таблицей :

| № п/п | Наименование | Код расходов по БК | Утверждено Решением о бюджете | | | Доля | К бюджетным ассигнованиям | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено | исполнение | отклонения | % исп |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1** | **Образование** | **07 00** |  | 898244,8 | 867549,17 | 100 | -30695,63 | 96,58 |
| **2** | **Дошкольное образование** | **07 01** |  | 281429,01 | 270692,54 | 31,2 | -10736,47 | 96,19 |
| 3. | **Общее образование** | **07 02** |  | 528774,67 | 511638,87 | 59,0 | -17135,8 | 96,76 |
| 4. | **Молодежная политика и оздоровление детей** | **07 07** |  | 2356,95 | 2356,95 | 0,3 | 0 | 100 |
| 5. | **Другие вопросы в области образования** | **07 09** |  | 85684,17 | 82860,81 | 9,6 | -2823,36 | 96,70 |
|  | **Всего расходы бюджета в 2015 году** |  |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |

По данному разделу реализовалось выполнение следующих целевых программ:

- МЦП «Молодежная политика» исполнены в сумме 89,2тыс.руб. против 154,41 тыс.рублей за 2015год;

- МЦП « Развитие образования» в сумме 14076,72 тыс.руб.

- МЦП « Развитие образования. Стимулирование и поощрение отличников учебы» исполнены в сумме 319,2 тыс.руб.руб. против 913,1тыс . руб. в 2015году;

- ЦП «Культура Таштагольского района» исполнены в сумме 25630,97тыс.руб

- ЦП « Развитие физической культура и спорта в Таштагольском муниципальном районе» исполнены в сумме 42536,11тыс.руб.

- ЦП «Образование Таштагольского муниципального района», исполнены в сумме 264373,5

- МЦП «Безопасность дорожного движения» исполнены в сумме

106 тыс.руб..

**11. Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации**

Согласно решению Таштагольского районного Совета народных депутатов утверждено бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 2015 год в объеме 113926,95 тыс.руб. , что на 6482,28тыс. рублей больше чем в 2015году (108444,67 тыс. рублей). Расходы бюджета в разрезе классификации расходов приведены в таблице 10.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код расхода по БК | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено  Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | | Отклонения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.5- гр.4, тыс.руб. | гр.5/гр.4\*100, % |
| **1** | **2** |  |  |  |  |  |
| **Культура, кинемато-графия, средства массовой информации** | 0800 | **117267,65** | **113926,95** | **5,12** | **-3340,7** | **97,2** |
| Культура | 0801 | 112914,1 | 109748,1 | 96,3 | **-3166** | **97,2** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематогра-фии, средств массовой информации | 0804 | 4353,55 | 4178,85 | 3,7 | **174,7** | **96,0** |
| **Всего расходы** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |

Из приведенных в таблице данных следует, что более всего уменьшились бюджетные ассигнования по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом по подразделу 0801 «Культура» - на 3166тыс. рублей ( 2,8%).

По разделу 08 «Культура, кинематография, средства массовой информации» профинансировано исполнение следующих целевых программ:

- ГП КО «Культура Кузбасса» в сумме 50тыс.руб против 150тыс.руб.в 2015году;

- ЦП «Культура Таштагольского района» в сумме 4178,85 тыс.руб. против 2015г. -104682,68тыс.руб..

**12. Расходы по разделу 09 "Здравоохранение, физическая**

**культура и спорт"**

Согласно решению Таштагольского районного Совета народных депутатов исполнено бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» на 2015 год в объеме 55479,95 тыс.руб., что на 25033,36 тыс.руб. меньше ассигнований в 2014 году (63764,24 тыс. руб.).

Таблица 11

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код расхода по БК | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено  Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | | Отклонения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.5- гр.4, тыс.руб. | гр.5/гр.4\*100, % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Здравоохранение физическая культура и спорт** | 0900 | 64609,65 | 55479,95 | 2,5 | -9129,7 | 85,87 |
| Стационарная медицинская помощь | 0901 | 37812,4 | 28967,03 | 52,2 | -8845,37 | 76,61 |
| Амбулаторная помощь | 0902 | 12330,5 | 12241,4 | 22,1 | -89,1 | 99,28 |
| Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов | 0903 | 107,88 | 107,88 | 0,2 | 0 | 100 |
| Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта | 0909 | 14358,85 | 14163,62 | 25,5 | -195,23 | 98,64 |
| **Всего расходов** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |

По данному разделу реализовалось выполнение следующих целевых программ:

- МЦП «Здоровье», подпрограмма «Вакцинопрофилактика» исполнено в сумме 440,44тыс.руб. меньше прошлого года на 146,33тыс.руб. (586,77 170тыс. рублей), подпрограмма «Будущее без наркотиков» в сумме 347,91тыс.руб против 268,85тыс.руб.(2015);

- МЦП «Здоровье», продпрограмма «Техническое перевооружение здравоохранения» исполнены в сумме 133,3тыс.руб.

- МЦП «Здоровье. Стоматологическое здоровье жителей» исполнены в сумме 1330тыс.руб. как и в прошлом году;

- МЦП «Здоровье. Стоматологическое здоровье коренных жителей Горной Шории» исполнено в сумме 120тыс.руб. ;

- МЦП «Здоровье. Подготовка специалистов здравоохранения» исполнено в сумме 1407,03 тыс. руб. , в 2015году - 1013,35тыс.руб., , т.е район ориентирован на высоко квалифицированных специалистов ;

- МЦП «Здоровье. Прочие расходы» исполнено в сумме 4944,2 против 2015 года - 7609,45тыс.руб.,;

-МЦП «Строительство и реконструкция объектов» исполнено в сумме 5214,4 тыс.руб. против 350 тыс. рублей. в 2015году.

**13. Расходы по разделу 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу «Социальная политика» утверждены в сумме

507514,6тыс.руб., а бюджетные ассигнования по подразделу исполнены в сумме 497194,25тыс.руб. или 98%.Расходы по этому разделу уменьшились на 17437,17 тыс.руб. в сравнении с исполнением бюджета прошлого года ввиду уменьшения субвенций из областного бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Код расхода по БК** | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено  Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | | Отклонения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.5- гр.4, тыс.руб. | гр.5/гр.4\*100, % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Социальное обслуживание населения** | **10 02** | 97687,33 | 94023,11 | 18,91 | -3664,22 | 96,2 |
| **Социальное обеспечение населения** | **10 03** | 204364,41 | 201059,78 | 40,44 | -3304,63 | 98,4 |
| **Охрана семьи и детства** | **10 04** | 179253 | 176849,52 | 35,57 | -2403,48 | 98,7 |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10 06** | 24467,91 | 23519,9 | 4,73 | -948,01 | 96,1 |
| **Итого** |  | 507514,61 | 497194,25 | 22,37 | -10320,36 | 98,0 |

Изменения структуры исполнения расходных обязательств по разделу «Социальная политика» составляет:

-1002 «Социальное обслуживание населения»- 94023 тыс.руб., в 2015году -91046,5 тыс.руб. удельный вес остается на прежнем уровне 19%;

-1003 «Социальное обеспечение населения» -201059,78 тыс.руб или 40,44 % в сравнении с 2015годом 266558,26 тыс.руб. ( 55,56%);

-1004 «Охрана семьи и детства» - 176849,52 тыс.руб.. или 35,57% уменьшился в сравнении с 2015годом 12552,29тыс..руб (20,6%) ;

-1006 «Другие вопросы в области социальной политики» -23519,9 тыс.руб.., удельный вес почти остался на прежнем уровне 5% в сравнении с 2015годом 25922,59тыс.руб..

По данному разделу реализовалось выполнение следующих целевых программ:

-МЦП «Социальная поддержка населения» 4071,73тыс.руб. тогда как в прошлом году 2842,8 тыс.руб.;

-МЦП « Развитие образования» в сумме 1339,57 тыс.руб. к прошлому году 117 тыс.руб.;

-МЦП« Развитие образования» , подпрограмма Меры социальной поддержки семьям опекунов и приемным семьям в сумме1869,7тыс.руб;

- МЦП «Дети сироты» исполнена в сумме 28081,83тыс.руб.

- МЦП «Социальная поддержка населения», подпрограмма прочие расходы исполнена в сумме 5 334,27 тыс.руб

- МЦП «Пропаганда семейно-брачных отношений» 32тыс.руб.

-МЦП «Строительство и реконструкция объектов» в сумме 3118,69тыс.руб против 840тыс.руб , 150 тыс.руб. в 2015году;

-МЦП«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» в сумме 184,18 тыс.руб. против 86тыс.руб. в 2015г;

**14. Расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» утверждены в сумме 47 302,28 тыс.руб. , а исполнены на 97,5% , в в 2015г.- 261 092,89 тыс.руб.(99%).

тыс.руб

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код расхода по БК | Утвержденные решением бюджетные назначения, тыс. рублей | Исполнено  Отклонения от утвержденного решения и % исполнения | | Отклонения | |
| Тыс. рублей | Структура раздела, % | гр.5- гр.4, тыс.руб. | гр.5/гр.4\*100, % |
| **1** | **2** |  | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Физическая культура и спорт** | **0110** | **48540** | **47302,28** | 2,1 | -1237,72 | 97,5 |
| **Физическая культура** | **11 01** | **31649,14** | **30653,34** | 64,8 | -995,8 | 96,9 |
| **Массовый спорт** | **11 02** | **6141** | **6141** | 13,0 | 0 | 100 |
| **Спорт высших достижений** | **11 03** | **7482** | **7482** | 15,8 | 0 | 100 |
| **Другие вопросы в области физической культуры и спорта** | **11 05** | **3267,85** | **3025,93** | 6,4 | -241,92 | 92,60 |
| **Всего расходов** |  | **2346418** | **2222373,79** | 100 | **-124044,2** | **94,7** |

Структура исполнения расходных обязательств по разделу «Физическая культура и спорт» составляет:

-11 01 «Физическая культура» - исполнение в сумме 30653,34 тыс.руб.., практически такое же как и в 2015году - 29012,6 тыс.руб.( 96,34%);

-11 02 «Массовый спорт» - исполнены в сумме 6141тыс.руб или в 37 раз меньше чем в 2015году – 227196,02 тыс.руб.;

-11 03 «Спорт высших достижений»- 7482тыс.руб. против 1246,55тыс.руб. в 2015году ;

-11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - исполнено в сумме 3025,93 тыс.руб. против 2987,4тыс.руб в 2015году.

По данному разделу реализовалось выполнение следующих целевых программ:

-муниципальная ЦП «Строительство и реконструкция объектов» в сумме

4648,45 тыс.руб тыс.руб., что меньше на 222 161,55 тыс.руб. исполненных бюджетных ассигнований в 2015году- 226810тыс.руб.;

-МЦП «Возрождение и развитие коренного (шорского) народа» в сумме 62,7тыс.руб. против 386,02тыс.руб. 2015года ;

- МЦП «Развитие физической культуры и спорта » в сумме 1429,85 тыс.руб. против 1246,55тыс.руб прошлого года .

**15. Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации»**

Решением Таштагольского районного Совета народных депутатов от 29.12.2015 № 161-рр «О бюджете МО «Таштагольский район» на 2016 год расходы по разделу «Средства массовой информации» утверждены в сумме 2215,17тыс.руб., исполнены были на 100%, однако больше чем в 2015году ( 2186тыс.руб.) на 29,17тыс. рублей .

По данному разделу реализовалось выполнение муниципальной целевой программы:

- МЦП «Пресса» исполнены в сумме 2215,17 тыс.руб..

**16. Расходы по разделу 13 «Обслуживание внутреннего муниципального долга»**

На обслуживание муниципального долга использовано 228,57 тыс.руб. тыс.руб. или 88,8 % от плана при плане 251,6 тыс.руб., в 2015 году было использовано 743,2 тыс. рублей, или 87,06 % от плана.

Долговые обязательства муниципального образования в 2016 году, как и в 2015году были представлены бюджетными кредитами, полученными из областного бюджета.

Муниципальный долг на 01.01.2016г. составлял 112597,3тыс.руб.,по состоянию на 01.01.2017 он увеличился на 1104,67 тыс.руб. и составил 113724,97тыс.руб: основной долг 113701,97тыс.руб. и проценты по кредиту в сумме 23 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2017, установленные Решением о бюджете на 2016 год, соблюден и не превышает установленные п. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса объем, не выше 113701,97 тыс.руб..

**17. Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»**

Оказание финансовой помощи из муниципального бюджета бюджетам поселений производилось в виде межбюджетных трансфертов в соответствии с формами финансовой поддержки, предусмотренными в Бюджетном кодексе Российской Федерации, областном законе от 24.11.2005 № 134-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Кемеровской области».

В соответствии с Решением о бюджете общий объем межбюджетных трансфертов на 2016 год утвержден в сумме 29318,84тыс.руб., исполнение которого составило 100%. В структуре расходов бюджета доля межбюджетных трансфертов по итогам 2016 года составила 1,3% как и в 2015г.

Администрацией Таштагольского муниципального района бюджетная политика в области межбюджетных отношений строилась с учетом необходимости выравнивания уровня социально-экономического развития поселений района, обеспечения финансовой стабильности бюджетов поселений, создания стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджеты сельских поселений с целью эффективного и качественного выполнения обязательств перед населением органами местного самоуправления.

**18. Другие вопросы исполнения муниципального бюджета**

Для проведения внешней проверки представлены формы годовой бюджетной отчетности в соответствии с перечнем, определенным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н. Контрольные соотношения в формах бюджетной отчетности соблюдены.

Бюджетный учет осуществлялся с использованием программного обеспечения.

Анализ форм бюджетной отчетности показал:

Балансовая стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 304134,52 тыс. рублей. Остаток по материальным запасам на конец отчетного периода составил 20987,46 тыс.руб..

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составила 42613,52 тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 9767,98 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет 209564,76тыс.руб. в результате строительства губернского центра.

**В Ы В О Д Ы:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района представлен в контрольно-счетную комиссию Таштагольского муниципального района для проведения внешней проверки и дачи заключения в объеме, предусмотренном «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н).

При исполнении бюджета 2016 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем, доходов в сумме 2 207220,99 тыс. рублей соответствует суммарному объему расходов в сумме 2 222373,79 тыс. рублей и объему дефицита бюджета в сумме 15152 тыс. рублей.

Доходы бюджета в 2016 году уменьшились на 10,35% к уровню 2015 года или на 271582,6 тыс. рублей. В качестве положительных моментов по итогам исполнения бюджета Таштагольского муниципального района за 2016 год необходимо отметить увеличение общей суммы налоговых и неналоговых платежей, прирост в значительной части осуществлен от сдачи в аренду имущества к уровню 2015 года на 31,7% или 6159,6тыс.руб, что позволило уменьшить на 12,4% безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов .

В муниципальном образовании Таштагольского района, в бюджете которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в собственных доходах бюджета Таштагольского муниципального района составила 48,9%, тогда как максимальное значение данного показателя, при превышении которого к муниципальному образованию согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ осуществляются дополнительные меры, составляет 50,0%.

Расходы бюджета по Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) исполнены в сумме 2 222373,79тыс. рублей, что по отношению к утвержденным Решением о бюджете бюджетным назначениям в сумме

2 346418тыс. рублей составляет 94,7 %. В 2016 году расходы бюджета муниципального района уменьшились по отношению к 2015 году на 303498 тыс. рублей или на 12%.

Предельный объем муниципального долга Таштагольского района на 01.01.2017 года, установленный решениями о бюджете, не превышен и соответствует п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ, а именно «не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений».

Установленный решениями о бюджете Таштагольского района на 2016 год предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга и фактическое исполнение по итогам года не превышает его ограничение по объему и соответствует ст. 111 Бюджетного кодекса РФ : «15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций».

Размер резервного фонда бюджета Таштагольского муниципального района соответствует п.3 ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышает предельный установленный размер - 3% от общего объема расходов бюджета района. Денежные средства резервного фонда в 2016 году не использовались.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Таштагольского муниципального района за 2016 год Контрольно-счетная комиссия Таштагольского муниципального района в соответствие с нормами бюджетного законодательства **предлагает:**

**1.** Ознакомить должностных лиц, ответственных за бюджетно-финансовую деятельность Таштагольского муниципального района, с указанным заключением с целью обеспечения эффективного и целевого использования средств местного бюджета в 2016 г.

**2.** Рассмотреть и утвердить годовой отчет об исполнении муниципального образования «Таштагольский муниципальный район» за 2016 год в соответствии с положениями статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель КСК ТМР Е.Н.Мельник