



**Контрольно-счетная палата  
Подгоренского муниципального района  
Воронежской области**

**Заключение контрольно-счетной палаты  
Подгоренского муниципального района Воронежской области  
по отчету «Об исполнении бюджета Подгоренского  
муниципального района за 2016 год»**

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Подгоренского муниципального района за 2016 год подготовлено в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Подгоренском муниципальном районе, принятого решением Совета народных депутатов Подгоренского муниципального района Воронежской области от 23 декабря 2013 г. № 57 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате Подгоренского муниципального района Воронежской области принятого решением Совета народных депутатов Подгоренского муниципального района Воронежской области от 23.04.2012 года № 14 и иного действующего законодательства.

Заключение основано на результатах проверки бюджетной отчетности за 2016 год финансового отдела администрации Подгоренского муниципального района.

Отчет об исполнении бюджета представлен в адрес контрольно-счетной палаты Подгоренского муниципального района Воронежской области (далее - КСП) в форме проекта решения Совета народных депутатов Подгоренского муниципального района «Об исполнении бюджета Подгоренского муниципального района за 2016 год».

В качестве приложений к данному отчету об исполнении бюджета в адрес КСП представлены:

- исполнение доходной и расходной части бюджета за 2016 год;
- источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 2016 год;
- исполнение бюджета по разделам ведомственной структуры расходов за 2016 год;
- исполнение районного бюджета по разделам и подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджета за 2016 год;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям, группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета за 2016 год;
- программа муниципальных внутренних заимствований за 2016 год;
- выписка из долговой книги Подгоренского муниципального района по состоянию на 01.01.2017;
- отчет о расходовании средств резервного фонда в 2016 году;
- пояснительная записка.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1 БК РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствует п.3 ст. 264.1 и п.2 ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ.

Из вышеизложенного следует, что требования, установленные статьей 264.1 БК РФ, выполнены, для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета представлен полный комплект бюджетной отчетности за 2016 год.

Формирование отчета об исполнении бюджета за 2016 год осуществлялось финансовым отделом администрации Подгоренского муниципального района в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов России от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 16.11.2016 г.), с учетом положений Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н, с учетом требований письма Департамента финансов Воронежской области от 13.01.2017 г. № 50-11/58 «О годовой отчетности за 2016 год».

### 1. Общая характеристика исполнения бюджета

Характеристика основных параметров бюджета Подгоренского муниципального района 2016 года приведена в таблице:

Показатель	тыс. руб.				
	Первоначально утвержденный план (реш.от 28.12.2015 №29)	Уточненный план (реш. от 26.12.2016 №50)	Изменение плана(%)	Фактическое исполнение	Исполнение уточненного плана
Доходы, из них	369 742,4	502 422,8	135,9	499 501,8	99,4
Собственные доходы	89 188,7	123 281,8	138,2	126 066,4	102,3
Безвозмездные перечисления	280 553,7	379 141,0	135,1	373 435,4	98,5
Расходы	365 539,8	520 077,9	142,3	518 437,2	99,7
Профицит	4 202,6	-	-	-	-
Дефицит	-	17 655,1	-	18 935,4	107,3

Решением Совета народных депутатов Подгоренского муниципального района Воронежской области от 28.12.2015 № 29 «О районном бюджете на 2016 год» утверждены расходы районного бюджета в сумме 365 539,8 тыс. рублей, исходя из общей суммы доходов 369 742,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 280 553,7 тыс. рублей.

Профицит районного бюджета прогнозировался в сумме 4 202,6 тыс. рублей.

В течение финансового года в решение о бюджете вносились изменения и дополнения 4 раза на основании решений Совета народных депутатов

Подгоренского муниципального района. Заключительное уточнение районного бюджета произведено 29 декабря 2016 года Решением № 50.

С учетом всех вышеуказанных изменений уточненный план сформирован по доходам в сумме 502 422,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 520 077,9 тыс. рублей с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 17 655,1 тыс. рублей или 14,3% общего объема утвержденных доходов без учета межбюджетных трансфертов получаемых из областного бюджета

В целом согласно годовому отчету исполнение районного бюджета за 2016 год составило:

План по доходам исполнен на 99,4 % к годовому уточненному плану (утвержденные бюджетные назначения 502 422,8 тыс. рублей, исполнено 499 501,8 тыс. рублей).

План по расходам исполнен на 99,7 % к годовому уточненному плану (утвержденные бюджетные назначения 520 077,9 тыс. рублей, исполнено 518 437,2 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета за 2016 год расходы превышают доходы на сумму 18 935,4 тыс. рублей, т.е. бюджет исполнен с дефицитом 15% от уровня доходов без учета безвозмездных перечислений, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ (*в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета*).

Источниками покрытия дефицита бюджета 2016 года послужили:

- бюджетные кредиты от других бюджетов – 2 824,6 тыс.руб.
- изменение остатков средств на счетах -16 110,8 тыс.руб.

Основным источником покрытия дефицита бюджета являлись средства от изменения остатков на счетах в сумме 16 110,8 тыс. руб., которые были направлены на финансирование расходной части бюджета.

По состоянию на 1 января 2017 года остаток денежных средств на лицевом счете составил 2 958,8 тыс.руб. Федеральные и областные средства на счетах отсутствуют.

Исполнение бюджета осуществлялось финансовым отделом администрации Подгоренского муниципального района на основании сводной бюджетной росписи по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета.

## **2. Доходная часть районного бюджета**

Решением Совета народных депутатов Подгоренского муниципального района Воронежской области от 28.12.2015 № 29 «О районном бюджете на 2016 год» утверждены доходы в сумме 369 742,4 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 9, 11, 15, 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации 26 декабря 2016 года решением № 50 внесено изменение основных характеристик районного бюджета на 2016 год и утверждены доходы бюджета в сумме 502 422,8 тыс. рублей.

Общая характеристика доходной части бюджета за 2016 год приведена в таблице:

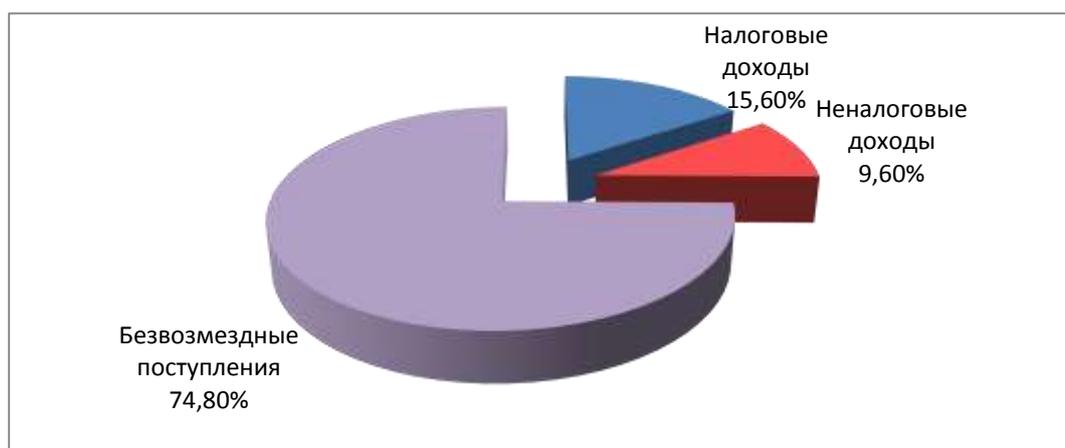
Вид дохода	2016 год				Изменение к 2015 году	
	Утвержденный план, тыс.руб	Факт исполнения, тыс. руб.	Доля в общей сумме доходов(%)	Исполнение плана(%)	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	
Налоговые доходы	75 623	78 037	15,6	103,2	105,1	3 800,2
Неналоговые доходы	47 658,8	48 029,4	9,6	100,8	223,5	26 539,5
<b>ИТОГО налоговые и неналоговые доходы</b>	123 281,8	126 066,4	25,2	102,3	131,7	30339,7
Безвозмездные поступления	379 141	373 435,4	74,8	98,5	104,8	16 953,9
<b>Всего доходов</b>	<b>502 422,8</b>	<b>499 501,8</b>	<b>200</b>	<b>99,4</b>	<b>110,5</b>	<b>47 293,6</b>

В целом по сравнению с уровнем 2015 года (фактом исполнения) наблюдается увеличение доходной части районного бюджета в сумме 47 293,6 тыс. рублей. При этом собственные доходы увеличились на 30 339,7 тыс.рублей или на 31,7%, безвозмездные поступления увеличились на 16 953,9 тыс. рублей или на 4,8%.

Бюджет по доходам за 2016 год исполнен в объеме 499 501,8 тыс. рублей или на 99,4% к уточненному плану, т.е. в отчетном году собственные доходы исполнены в сумме 126 066,4 тыс. рублей или на 102,3%, по безвозмездным поступлениям исполнение составило 373 435,4 тыс. рублей или 98,5 %.

Доходная часть бюджета исполнена по структуре без отклонений от плановой структуры по всем группам доходных источников.

В структуре доходов муниципального бюджета налоговые поступления составили 15,6% (78 037 тыс. руб.), неналоговые доходы – 9,6% (48 029,4 тыс.руб.), безвозмездные поступления – 74,8 % (356 481,5 тыс. руб.).



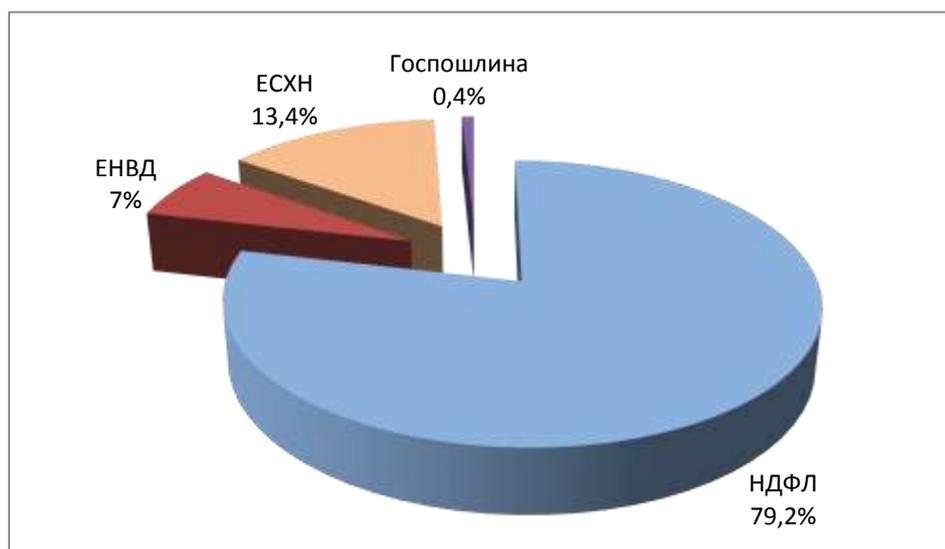
### Налоговые доходы

Налоговых доходов в районный бюджет муниципального района поступило 78 037 тыс. рублей, что составляет 61,9 % собственных доходов.

В разрезе налоговых источников поступление доходов выглядит следующим образом:

Наименование налоговых доходов	2016 год				Изменение к 2015 году	
	Утвержденный план, тыс.руб	Факт исполнения, тыс. руб.	Доля в общей сумме налоговых доходов(%)	Исполнение плана(%)	%	тыс. руб.
1		2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	59 000,3	61 392	78,7	104,1	104,4	2 604,7
Единый налог на вмененный доход	4 960	4 982,2	6,4	100,4	95,3	-245,1
Единый сельскохозяйственный налог	11 072	11 072	14,2	100,0	111,8	1 166,3
Государственная пошлина	590,7	590,8	0,8	100,0	186,7	274,3
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>75 623</b>	<b>78 037</b>	<b>100</b>	<b>103,2</b>	<b>105,1</b>	<b>3 800,2</b>

Структура налоговых доходов, полученных в 2016 году, представлена в виде диаграммы:



Основным налогом, формирующим собственные доходы районного бюджета, является **налог на доходы физических лиц**. За 2016 год в бюджет поступило НДФЛ 61 392 тыс. рублей или 104,1% к плановым назначениям на год. Рост к уровню 2015 года составил 2 604,7 тыс. рублей или 4,4%.

Основные факторы, повлиявшие на увеличение налога:

1) повышение оплаты труда в 2016 году по предприятиям пищевой и перерабатывающей промышленности в сумме 865,5 тыс. рублей, в том числе: ООО

«Сагуны мясокомбинат» - 244,4 тыс. рублей, ОАО «Сагуновский мясокомбинат» - 621,1 тыс. рублей;

2) повышение оплаты труда в сельскохозяйственных организациях ООО "Заречное", ООО «Подгорное АГРО-Инвест», ООО ЦЧ АПК «Филиал Подгоренский» - 1 351,7 тыс. руб. от уровня 2015 года;

3) создание новых рабочих мест в ООО "НАК" –86,0 тыс. руб.;

4) постановка на налоговый учет организаций как обособленные подразделения – 53,4 тыс. рублей, в том числе: ООО "ПСФ Актэрос" г.Москва в сумме 29,8 тыс. рублей, ООО компания "Вертикаль" г. Москва в сумме 5,3 тыс. рублей, ООО "Эдельвейс Машинери" г. Москва в сумме 18,3 тыс. рублей;

5) работа комиссии по мобилизации дополнительных доходов в сумме 286,5 тыс. рублей;

6) легализация заработной платы и доведением ее до величины не ниже прожиточного минимума в сумме 97,3 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 4 982,2 тыс. рублей или 100,4% к уточненному плану на год. По сравнению с 2015 годом произошло снижение на 4,7% или в абсолютной величине на 245,1 тыс. рублей. Снижение обусловлено факторами:

- в 2016 году практически прекратилась торговая деятельность «Подгоренское райпо»;

- закрытие ООО «Дизайн»;

- увеличением количества индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не имеющих наемный труд, налогооблагаемая база которых уменьшается на всю сумму уплаченных страховых взносов.

Сумма недополученного налога по данным категориям налогоплательщиков составила 529,4 тыс. рублей.

Наряду с этим в течение года дополнительно поступило ЕНВД в сумме 284,3 тыс. рублей:

- по результатам работы комиссии по мобилизации дополнительных доходов поступило 235,3 тыс. рублей;

- отработка недоимки – 49,0 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 11 072 тыс.рублей или 100% к уточненному плану. По сравнению с 2015 годом ЕСХН поступило на 11,8% больше (на 1 166,3 тыс.рублей). Увеличение объема поступления налога связано с положительной динамикой в реализации сельскохозяйственной продукции.

**Государственная пошлина** в 2016 году поступила в сумме 590,8 тыс. рублей или 100% к уточненному плану на год. По сравнению с 2015 годом государственной пошлины поступило больше на 274,3 тыс. рублей или на 86,7%.

Рост обусловлен:

1) поступлением платежей по делам, рассматриваемым в судах, сложилось по факту поступления исковых заявлений на 269,3 тыс. рублей;

2) поступлением госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в сумме 5,0 тыс. рублей.

### Неналоговые доходы

Общая сумма неналоговых доходов составила 48 029,4 тыс. руб., или 38,1% собственных доходов муниципального бюджета. По сравнению с 2015 годом рост составил 223,5% (+ 26 539,5 тыс. руб.).

Характеристика неналоговых доходов приведена в таблице:

Наименование налоговых доходов	2016 год				Изменение к 2015 году	
	Утвержденный план, тыс.руб	Факт исполнения, тыс. руб.	Доля в общей сумме неналоговых доходов(%)	Исполнение плана(%)	%	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	
Доходы от использования муниципального имущества, всего, в т.ч.:	11 756,1	11 756,3	24,5	100	127,4	2 531
- % от предост. бюджет.кредитов	83	83	0,2	100	98,6	-1,2
- аренда земли	10 883,1	10 883,2	22,7	100	123,2	2 051,4
- аренда имущества	760	760,1	1,6	100	245,7	450,8
- прочие поступления	30	30	0,1	100	в 5 р.	24,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	460,2	460,2	1,0	100	101,8	8,2
Доходы от платных услуг	10 533,3	10 902,9	22,7	103,5	113,9	1 333,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего, в т.ч.	24 071,6	24 071,6	50,1	100	1 767	22 709
- продажа имущества	773,4	773,4	1,6	100	394	577,3
- продажа земли	23 298,2	23 298,2	48,5	100	1 997	22 131,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	711,9	711,9	1,5	100	92,2	-60,2
Прочие неналоговые доходы	125,7	126,5	0,3	100,6	117	18,4
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>47 658,8</b>	<b>48 029,4</b>	<b>100</b>	<b>100,8</b>	<b>223,5</b>	<b>26 539,5</b>

**Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов** поступили в сумме 83 тыс.руб. или 100% от плана, что на 1,2 тыс.руб. или 1,4% меньше, чем в 2015 году.

**Доходы от арендной платы за земельные участки** за отчетный год поступили в сумме 10 883,2 тыс. рублей или 100% к годовому уточненному плану. В сравнении с 2015 годом увеличение арендной платы за земельные участки произошло на 23,2% или в абсолютном выражении на 2 051,4 тыс. рублей. Причины увеличения доходов следующие:

- заключение в 2016 году новых договоров аренды земельных участков на общую площадь 834 га; в том числе, из земель, находящихся в ведении сельских администраций образованы, включены в фонд перераспределения земель и вовлечены в оборот 20 вновь образованных земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 417,6 га; всего на 01.01.2017 действующих договоров аренды земельных участков - 529, общая арендуемая площадь - 11 794 га;

- с 01.01.2016 года на территории района для расчета арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, применялась кадастровая стоимость земельных участков из категории земель промышленности и земель населенных пунктов, утвержденная постановлениями правительства Воронежской области от 11.12.2015 № 969 и № 970, соответственно;

- с взысканием задолженности по арендной плате и пени в результате проведения претензионной работы, в том числе 275,0 тыс. рублей в судебном порядке с крестьянского (фермерского) хозяйства, главой которого является Сидорин С.Н.;

- за счет проводимых мероприятий по мобилизации доходов дополнительно поступило 144,0 тыс. рублей, в том числе отработка недоимки в сумме 5,0 тыс. рублей, работы комиссии по мобилизации доходов - 139,0 тыс. рублей.

**Доходов от сдачи в аренду имущества** поступили в сумме 760,1 тыс. рублей, что составляет 100% к годовому уточненному плану, увеличение к 2015 году произошло на 450,8 тыс. рублей или на 145,7%. Это связано с увеличением ежегодного размера арендной платы по 6 действующим договорам аренды недвижимого и движимого муниципального имущества района и поселений.

**Доходы по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов** поступили в сумме 30,0 тыс. рублей или 100% к уточненному плану на год. По сравнению с прошлым годом доходов поступило больше на 24,4 тыс. рублей или в 5,3 раза. Увеличение произошло от поступления незапланированных доходов по проведению конкурса на право заключения договора на установку рекламной конструкции и заключения договора с ООО «ГраСС».

**Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)** поступили в сумме 460,2 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. По сравнению с прошлым годом поступления в районный бюджет увеличились на 8,2 тыс. рублей или на 1,8%. Основным плательщиком данных платежей является Воронежский филиал АО «ЕВРОЦЕМЕНТ групп».

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** фактически в районный бюджет поступили в сумме 10 902,9 тыс.

рублей (103,5% от плана). По сравнению с 2015 годом доходы возросли на 1 333,1 тыс.рублей или на 13,9%.

Рост произошел за счет увеличения стоимости питания в школах и открытия программ профессионального обучения (курсы трактористов) – 2 029,8 тыс.руб., увеличения объема консультационных услуг МКУ «Подгоренский ИКЦ» - 64,9 тыс.руб., а также за счет возврата перечисленных денежных средств ИП Нуриевым Р.В. в сумме 247,4 тыс.руб.

В то же время произошло и снижение по доходам от оказания платных услуг в сумме 1 009,1 тыс. рублей:

- по отделу культуры на 722,7 тыс. рублей, за счет оказания услуг по проведению Всероссийского фестиваля казачьего творчества «Казачье братство» в 2015 году;

- по отделу образования (родительская плата в детских садах) на сумму 286,4 тыс. рублей, в связи со снижением количества посещений дето-дней.

**Доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** поступило 773,4 тыс. рублей (100% от плана), рост к прошлому году на 577,3 тыс.руб или в 4 раза. Это связано с выполнением утвержденного прогнозного плана приватизации на текущий год и особенностями приватизируемых объектов, так в 2015 году из муниципальной собственности района были проданы на аукционе два объекта недвижимости (с земельными участками, на которых они размещаются) на сумму 196,0 тыс. рублей, а в 2016 году – три объекта недвижимого (с земельными участками, на которых они размещаются) и три объекта движимого имущества на сумму 774,0 тыс. рублей. Прогнозный план приватизации на 2016 год выполнен в полном объеме

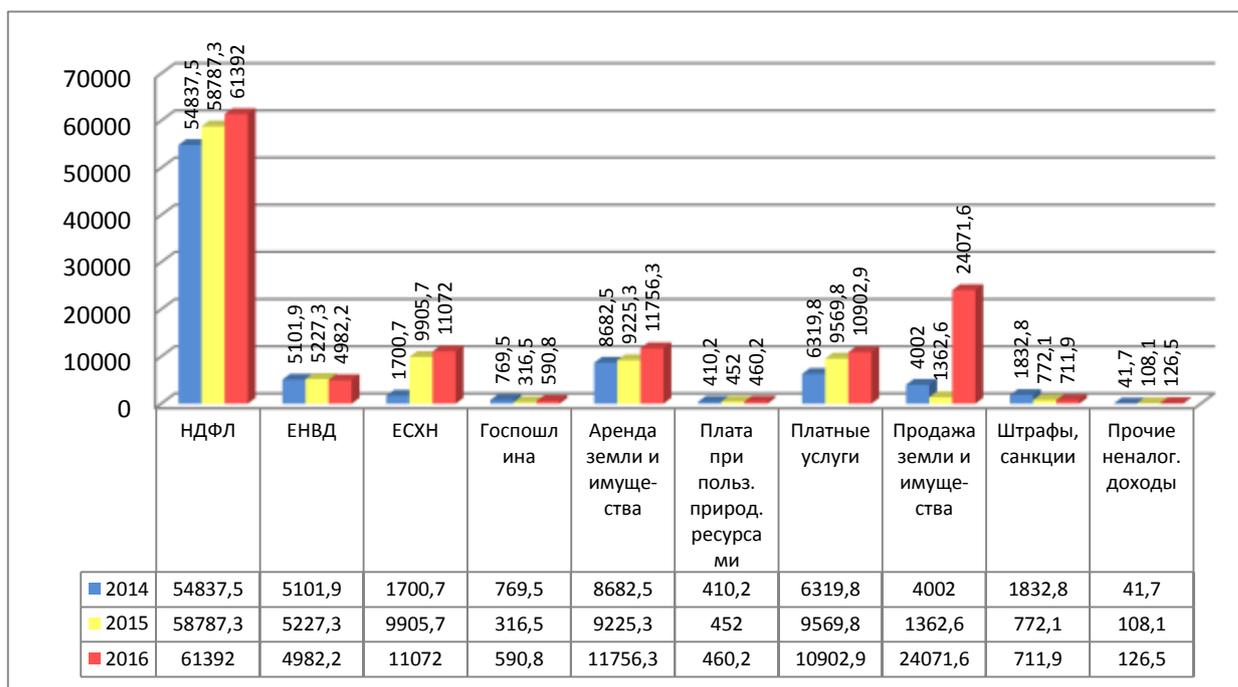
**Доходов от продажи земельных участков** поступило 23 298,2 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям. В сравнении с 2015 годом поступило больше на 22 131,7 тыс. рублей или почти в 20 раз. Увеличение связано с приватизацией земельных участков собственниками объектов недвижимости, расположенных на этих участках, и выкупом сельхозтоваропроизводителями арендуемых более трех лет земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения: ООО "ЦЧ АПК", ООО "Агрофирма Тихий Дон", ООО "ТИССА", КФХ - глава Евченко Н.Г., КФХ - глава Мелещенко И.И. и другими; всего заключено 67 договоров купли-продажи земельных участков, общая площадь проданных земельных участков составила 1 923 га, что в общей сумме составило 18 631,9 тыс. рублей.

За счет проводимых мероприятий по мобилизации доходов, дополнительно поступило по итогам работы комиссии по мобилизации доходов 1 744,4 тыс. руб

**Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба** поступили в сумме 711,9 тыс. рублей или 100% к уточненному годовому плану. Поступления отчетного года ниже уровня прошлого года на 7,8% или 60,2 тыс. рублей в связи со снижением поступлений штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах; штрафов за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг; прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) в районный бюджет.

**Прочих неналоговых доходов** поступило 126,5 тыс. рублей или 100% к годовому уточненному плану, что 18,4 тыс.руб. или 17% больше, чем в 2015 году.

Динамика поступления основных налоговых и неналоговых доходов за последние три года представлена в таблице (тыс.руб.):



**Безвозмездные поступления** районного бюджета в 2016 году составили 373 435,4 тыс. рублей или 99,4% к годовому уточненному плану.

По сравнению с предыдущим годом безвозмездные поступления увеличились на 16 953,9 тыс. рублей или 4,8%.

Структура и состав безвозмездных поступлений приведены в таблице:

Вид безвозмездных поступлений	Сумма (тыс. руб.)	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений	Изменение к 2015 году(%)
Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	28 305	7,6	99,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	134 893,00	36,1	118,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	186 463,40	49,9	99,3
Иные межбюджетные трансферты	27 195,10	7,3	113,2
Прочие безвозмездные поступления	1 092,10	0,3	51,1
Возврат остатков субсидий, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-4 513,10	-1,2	-
<b>Итого</b>	<b>373 435,50</b>	<b>100</b>	<b>104,8</b>

Как видно из таблицы, дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на 0,7%. Увеличились субсидии бюджетам бюджетной системы РФ на 18,4%. Субвенций бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в сравнении с 2015 года поступило меньше на 0,7%.

**Прочих безвозмездных перечислений** поступило 1 092,1 тыс. рублей, что на 1 045,4 тыс. рублей меньше от уровня прошлого года.

В 2016 году пожертвования поступили;

- в отдел культуры (для текущих нужд МКУК РДК, МКОУ «ДШИ») - 456,0 тыс. руб.;

- в отдел образования (для текущих нужд МКОУ Подгоренская СОШ № 1, МКОУ Юдинская ООШ, МКОУ ДОД «ДЮСШ», МКОУ ДОД «ДДЮ») - 636,1 тыс. руб.

**Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов** - в 2016 году возвращены остатки субсидий и субвенций прошлых лет за 2015 год из бюджета муниципального района в сумме 4 513,1 тыс. рублей.

### 3. Расходная часть районного бюджета

Согласно годового отчета об исполнении бюджета Подгоренского муниципального района за 2016 год фактические расходы составили 518 437,2 тыс. рублей или 99,7% к годовому уточненному плану. В сравнении с 2015 годом расходы увеличились на 17,2% или на 75 924,2 тыс. рублей.

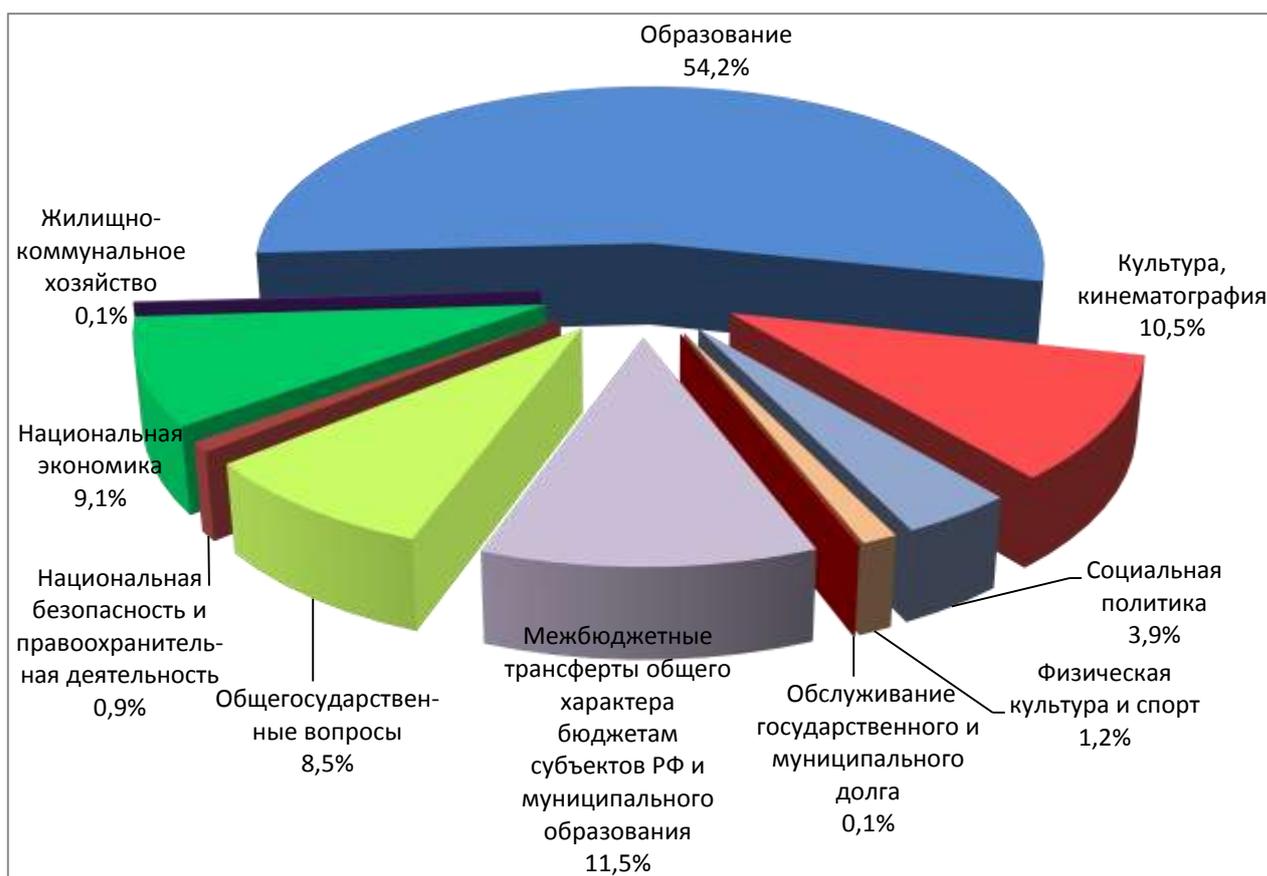
Исполнение районного бюджета за 2016 год по разделам функциональной классификации расходов характеризуются данными, приведенными в таблице:

Вид расходов	2016 год				Изменение к 2015 году	
	Утвержденный план, тыс.руб	Факт исполнения, тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов (%)	Исполнение плана(%)	%	тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	44 378,2	44 282,2	8,5	99,8	125,7	9 054,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4595,1	4429,6	0,9	96,4	1956,5	4 203,2
Национальная экономика	47 917,6	47 025,1	9,1	98,1	584,1	38 974,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	603,2	603,2	0,1	100,0	53,1	-532,9
Образование	281 522,4	281 198,6	54,2	99,9	106,6	17 295,5
Культура, кинематография	54 576,9	54 564,1	10,5	100,0	130,8	12 833,1
Социальная политика	20 254,7	20 151,1	3,9	99,5	84,9	-3 582,7

Физическая культура и спорт	6 382,5	6 339,8	1,2	99,3	37,3	-10 662,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	305	305,0	0,1	100,0	97,9	-6,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципального образования	59 542,3	59 538,5	11,5	100,0	116,3	8 347,8
<b>Итого</b>	<b>520 077,9</b>	<b>518 437,2</b>	<b>100,0</b>	<b>99,7</b>	<b>117,2</b>	<b>75 924,2</b>

Исполнение по всем разделам расходов бюджета колеблется в диапазоне от 96,4 % до 100 %.

### Структура расходов районного бюджета за 2016 год



Анализ структуры расходов показывает, что социальная сфера остается приоритетным направлением бюджетных расходов.

#### Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме составляет 8,5%.

По разделу 01 расходы за 2016 год составили 44 282,2 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана. В данном разделе отражены расходы по финансированию органов местного самоуправления и другие общегосударственные вопросы, в том числе:

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительного органа муниципальных образований» – 2 651,8 тыс. рублей или 100% от плана;

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 23 796,1 тыс. рублей или 99,6% от плана;

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 4 809,8 тыс. рублей или 99,9% от плана;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13 024,5 тыс. рублей или 100,0% от плана, из них:

- 1) 387,0 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по созданию и обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав;

- 2) 943,0 тыс. рублей - субвенция по исполнению переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству;

- 3) 376,0 тыс. рублей - субвенция по исполнению переданных полномочий по ведению регистра муниципальных нормативных актов;

- 4) 342,0 тыс. рублей - субвенция на исполнение переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности административных комиссий.

Кроме того, по подразделу 0113 отражены расходы на оформление прав собственности, в том числе проведение межевых и кадастровых работ, проведение независимой оценки рыночной стоимости объектов в рамках муниципальной программы Подгоренского муниципального района "Управление муниципальным имуществом" в сумме 470,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Муниципальное управление Подгоренского района» на финансовое обеспечение деятельности МКУ "Управление делами" израсходовано 10 456,5 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением правительства Воронежской области от 21.12.2016 № 894-р «О выделении денежных средств» денежные средства в сумме 50,0 тыс. рублей направлены на издание книги краеведа Ф.А. Воробьева об истории х. Большая Дмитровка.

### **Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общем объеме расходов составляет 0,9%.

В сравнении с предыдущим 2015 годом, ассигнования по разделу запланированы в сумме 4 595,1 тыс. рублей, фактическое исполнение в 2016 году составило 4 429,6 тыс. рублей, план исполнен на 96,4%. В состав расходов по данному разделу входят:

- по подразделу 09 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, природного и техногенного характера, гражданская оборона» 141,2 тыс. рублей или 100% от плана;

- по подразделу 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 4 288,4 тыс. рублей или 96,3 % от плана.

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В 2016 году выделено денежных средств по разделу «Национальная экономика» 47 025,1 тыс. рублей при плане 47 917,6 тыс. рублей, освоение денежных средств составило 98,1%. В сравнении с 2015 годом объем ассигнований увеличился на 38 974,8 тыс. рублей или в 5,8 раз.

В общем объеме доля расходов на национальную экономику составляет 9,1%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы бюджета Подгоренского муниципального района составили 3 018,6 тыс. рублей. Средства направлены на содержание муниципального казенного учреждения Подгоренского муниципального района Воронежской области «Подгоренский информационно-консультационный центр». Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 1 763,2 тыс. рублей, оплата работ, услуг 210,1 тыс. рублей, прочие расходы 2,0 тыс. рублей.

В связи с проведением в 2016 году Всероссийской сельскохозяйственной переписи поступила субвенция из областного бюджета на осуществление переданных органам местного самоуправления отдельных государственных полномочий Российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году в сумме 872,4 тыс. рублей, фактически израсходовано 867,1 тыс. рублей или 99,4% от плана.

Кроме того, поступила субвенция областного бюджета на осуществление переданных отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 95,3 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражены расходы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 35 000 тыс. рублей – 100% от плана.

По разделу 0410 «Связь и информатика» расходы районного бюджета в 2016 году составили 1 281 тыс. рублей. Средства направлены на текущий ремонт оборудования, заправку и обслуживание оргтехники, на приобретение и обслуживание программ, приобретение оборудования и оргтехники.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы составили 7 725,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- строительство газовой котельной для МКОУ Первомайская ООШ за счет средств областного бюджета 6 023,4 тыс. рублей;

- строительство газовой котельной для МКОУ Колодежанской ООШ 675,1 тыс. рублей, в том числе за счет гранта, полученного из областного бюджета за достижение наилучших показателей эффективности, 379,0 тыс. рублей;

- на организацию проведения оплачиваемых общественных работ за счет иных межбюджетных трансфертов областного бюджета - 68,2 тыс. руб.;

- на подготовку карт (планов) для установления границ населенных пунктов за счет субсидии из областного бюджета 84,0 тыс. рублей.

#### **Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по подразделу исполнены в сумме 603,2 тыс. рублей, выполнение составило 100%. В сравнении с 2015 годом по данному разделу выделено денежных средств меньше на 532,9 тыс. рублей или на 46,9%.

В общем объеме доля расходов на ЖКХ составляет 0,1%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» отражены расходы на уличное освещение в сумме 603,2 тыс.руб. за счет средств областного бюджета.

### **Раздел 0700 «Образование»**

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 54,2%.

Финансирование отрасли образования фактически составило 281 198,6 тыс. рублей при плане 281 522,4 тыс. рублей, или 99,9%.

Объем выделенных средств по сравнению с прошлым годом увеличился на 17 295,5 тыс.руб. или 6,6%.

#### **0701 «Дошкольное образование»**

Всего в районе 10 дошкольных учреждений, из них 5 учреждений являются юридическими лицами, 5 учреждений – структурные подразделения школ. Количество детей, посещающих детские дошкольные учреждения - 786 человек. Расходы на содержание ДООУ составили 50 204,3 тыс. рублей, что составляет 17,9% от общих расходов по образованию, в т.ч. расходы на заработную плату с начислениями составили 31 039,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета на дошкольные учреждения составили 33 832,7 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования израсходовано 31 309,0 тыс. рублей, из нее на заработную плату с начислениями – 25 671,0 тыс. рублей.

- субсидия на капитальный ремонт объектов образования с целью предоставления услуг дошкольного образования -2 000,0 тыс. рублей (проведен капитальный ремонт части здания МДОУ Березовского детского сада);

- средства резервного фонда Правительства Воронежской области -118,0 тыс. рублей, из них приобретение оборудования -70,0 тыс. рублей, мягкого инвентаря - 30,0 тыс. рублей, ремонт дверей 18,0 тыс. рублей.;

- зарезервированные средства, связанные с особенностями исполнения бюджета – 405,7 тыс. рублей (оплата коммунальных услуг).

#### **0702 «Общее образование»**

В 2016 году расходы по подразделу 0702 составили 219 233,7 тыс. рублей, что составляет 78,0% к расходам по образованию в целом.

На содержание 20 школы, в которых обучается 2 025 детей, направлено 201 632,6 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями 128 793,8 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета на общеобразовательные учреждения оставили 147 027,8 тыс. рублей, из них:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях 135 962,5 тыс. рублей

- субсидия на обеспечение учащихся общеобразовательных учреждений молочной продукцией – 921,4 тыс. рублей;

- субсидия на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом - 3 292,6 тыс. рублей (спортзал МКОУ Сергеевской СОШ);

- средства резервного фонда Правительства Воронежской области 64,0 тыс. рублей, из них на приобретение теннисного стола для МКОУ Березовской ООШ 14,0 тыс. рублей, на замену окон и дверей МКОУ Подгоренской СОШ № 2 50,0 тыс. рублей.

- зарезервированные средства, связанные с особенностями исполнения бюджета – 1 814,8 тыс. рублей, в том числе на оплату коммунальных услуг 1 714,8 тыс. рублей, приобретение оборудования для МКОУ Сергеевской СОШ 100,0 тыс. рублей;

- средства гранта, выделенного за достижение наилучших значений региональных показателей эффективности развития муниципальных образований, в сумме 1 318,5 тыс. рублей;

- средства бюджетного кредита в сумме 3 654,0 тыс. рублей на приобретение двух школьных автобусов.

На содержание 3 учреждений дополнительного образования, которые посещают 1 892 человека, направлено 17 601,1 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями 14 014,6 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета на дополнительное образование оставили 363,5 тыс. рублей, из них:

- за счет средств резервного фонда правительства Воронежской области - 95,0 тыс. рублей, в т.ч. ремонт пола дома детства и юношества 80,0 тыс. рублей, приобретение 2-х триммеров для спортивной школы - 15,0 тыс. рублей;

- за счет зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета - 268,5 тыс. рублей (оплата коммунальных услуг).

#### ***0707 «Молодежная политики и оздоровление детей»***

Расходы по подразделу 0707 составили 2 926,1 тыс. рублей, в т.ч. за счет областного бюджета на организацию летнего отдыха и оздоровление детей - 2 546,5 тыс. рублей.

#### ***0709 «Другие вопросы в области образования»***

Расходы по подразделу 0709 составили 8 834,4 тыс. рублей, из них:

- на содержание органов местного самоуправления отдела образования – 3 947,2 тыс. рублей,

- на содержание централизованной бухгалтерии и информационно-методического отдела - 4 887,2 тыс. рублей.

#### **Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Общий объем ассигнований по разделу «Культура» составил 54 564,1 тыс. рублей при плане 54 576,9 тыс. рублей. Процент выполнения составил 100%.

Доля затрат на раздел «Культура и кинематография» в общей сумме расходов составляет 10,5%.

За счет средств федерального бюджета израсходовано 327,2 тыс. рублей, в том числе:

- на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры 200,0 тыс. рублей;

- на выплату денежного поощрения лучшим работникам муниципальных учреждений культуры - 50,0 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий по подключению общедоступных библиотек к сети Интернет - 63,1 тыс. рублей;
- на комплектование книжных фондов библиотек 14,1 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета на культуру составили 17 317,1 тыс. рублей, из них:

- субсидия на реализацию программы «Развитие сельской культуры Воронежской области» -15 462,9 тыс. рублей (ремонт Сагуновского СДК)
- средства резервного фонда правительства Воронежской области -152,0 тыс. рублей, в том числе на проведение культурно-массовых мероприятий 42,0 тыс. рублей, приобретение оборудования и мебели для учреждений культуры 110,0 тыс. рублей;
- зарезервированные средства, связанных с особенностями исполнения бюджета – 1 702,2 тыс.рублей, в том числе оплата коммунальных услуг 203,7 тыс. рублей, приобретение оборудования для Сагуновского СДК - 1 498,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» составили 8 163,4 тыс. рублей, из них:

- на содержание аппарата по отделу культуры – 1 254,3 тыс. рублей,
- на содержание централизованной бухгалтерии и хозяйственно-эксплуатационной службы системы культуры - 6 909,1 тыс. рублей.

#### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

Доля расходов на социальную политику в общем объеме расходов составляет 3,9%. Фактический объем расходов на социальную политику составил 20 151,1 тыс. рублей при плане 20 254,7 тыс. рублей, исполнение составило 99,5%. В сравнении с 2015 годом по данному разделу выделено денежных средств меньше на 3 582,7 тыс.руб. или на 15,1%.

#### **Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Доля расходов на физическую культуру и спорт в общем объеме расходов составляет 1,2%. Расходы по разделу 11 составили 6 339,8 тыс. рублей, при установленных плановых назначениях 6 382,5 тыс.рублей, средства освоены на 99,3%

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы составили 176 тыс.рублей, освоены на 80,5%. По указанному подразделу отражены субсидии на обеспечение деятельности МБУ ФОК «Олимп».

По подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы составили 6 163,8 тыс. рублей, из них:

- строительство многофункциональной спортивной площадки для МКОУ Подгоренская СОШ № 2 - 5 616,6 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии областного бюджета 1 142,1 тыс. рублей, бюджетного кредита областного бюджета 4 463,3 тыс. рублей, муниципального бюджета – 11,2 тыс.рублей (Приложение № 23);
- проведение мероприятий в области физической культуры и спорта - 547,2 тыс. рублей.

#### **Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

В 2016 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 311,4 тыс. рублей или 97,9% к утвержденному годовому плану. В сравнении с 2015

годом фактические расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 2,1% или 6,4 тыс. рублей.

По разделу отражены расходы по уплате процентов за кредиты, полученные из областного бюджета. Проценты оплачены в полном объеме предъявленных требований, задолженности нет, штрафные санкции не начислялись и не оплачивались.

Доля расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в общем объеме расходов составляет 0,1%.

#### **Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Доля расходов на межбюджетные трансферты общего характера муниципальных образований в общем объеме расходов составляет 11,5%.

Всего передано из бюджета муниципального района в бюджеты городского и сельских поселений межбюджетных трансфертов в сумме 59 538,5 тыс. рублей, средства освоены на 100,0%.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» расходы составили 6 654,0 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 4 220,0 тыс. рублей.

По подразделу 1402 «Иные дотации» расходы составили 52 591,6 тыс. рублей.

По разделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы составили 292,8 тыс. рублей, в том числе:

- из резервного фонда администрации Подгоренского муниципального района 187,8 тыс. рублей на предотвращение чрезвычайных ситуаций;
- на поощрение поселений за счет средств муниципального бюджета по результатам оценки эффективности их деятельности -105,0 тыс. рублей.

#### **Дефицит бюджета**

Дефицит бюджета по результатам исполнения доходных и расходных обязательств по состоянию на 01.01.2017 года составил 18 935,4 тыс. рублей, что составляет 15% от уровня доходов без учета безвозмездных перечислений, что соответствует требованиям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета 2016 года послужили:

- бюджетные кредиты от других бюджетов – 2 824,6 тыс.руб.
- изменение остатков средств на счетах -16 110,8 тыс.руб.

#### **Муниципальный долг**

Муниципальный долг бюджета Подгоренского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года составил 136 994,7 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом произошло увеличение муниципального долга на 2824,7 тыс. рублей или на 2,1% в связи с привлечением кредитов на частичное покрытие дефицита бюджета.

Основную часть муниципального долга 116 млн.руб. составляют средства, полученные в 2003-2004 годах по соглашениям с Главным финансовым управлением Воронежской области в виде бюджетных ссуд на покрытие временного кассового разрыва, которые фактически были использованы администрацией Подгоренского муниципального района на выдачу кредитов МП «Подгоренская Нива» и ООО «Подгорноеинвест».

В соответствии с постановлением правительства Воронежской области (от 15.07.2011 г. № 611 «О внесении изменений в постановление правительства Воронежской области от 18.02.2009 г. №102») задолженность перед областным бюджетом по кредитам, выданным в 2003-2005 годах реструктуризирована до 2029 года.

В 2016 г. в бюджет Подгоренского муниципального района:

- привлечено бюджетных кредитов в сумме 26 431,5 тыс.руб.;
- погашено 23 606,9 тыс.руб.;

Просроченная задолженность по оплате бюджетных кредитов отсутствует.

### **Исполнение целевых программ**

В 2016 году в Подгоренском муниципальном районе предусмотрено финансирование 10-ти из двенадцати районных муниципальных программ. Все программы по объему финансирования выполнены на 100% к годовому уточненному плану.

Всего на финансирование муниципальных программ Подгоренского муниципального района за 2016 год направлено 524 477,51 тыс. рублей, в том числе:

- средств федерального бюджета – 6099,4 тыс. рублей;
- средств областного бюджета – 261154,08 тыс. рублей;
- средств муниципального бюджета – 251183,53 тыс. рублей;
- средств из внебюджетных источников – 6040,5 тыс.рублей.

### **Выводы и предложения**

Обобщив материалы Заключения, Контрольно-счетная палата отмечает, что при исполнении бюджета Подгоренского муниципального района нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

С учетом вышеизложенного, Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать проект решения «Об исполнении бюджета Подгоренского муниципального района за 2016 год» к утверждению.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Подгоренского муниципального района

Н.А. Курильченко