**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении**

**бюджета Суксунского муниципального района**

**за 2015 год**

«28» апреля 2016 г. № 5

п. Суксун

**1. Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год для проведения внешней проверки представлен в Ревизионную комиссию Суксунского муниципального района 28.03.2016 Администрацией Суксунского муниципального района письмом от 22.03.2016 № СЭД-02-07 ФУ-29 «О направлении проекта решения Земского собрания Суксунского му6ниципального района об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год» с полным соблюдением требований по объему и срокам представления, установленным статьями 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район», утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 15.11.2007 № 401 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район» (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район»).

Проверка Отчета осуществлена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 54 Устава Суксунского муниципального района, частей 8, 9 Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 09.10.2014 № 187 «Об утверждении Положения о Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района».

***Предмет внешней проверки:***

- Отчет об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год в объеме, установленном статьями 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район»;

- бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.

***Объекты внешней проверки:***

- Финансовое управление Администрации Суксунского муниципального района, как орган, организующий исполнение бюджета района;

- главные администраторы бюджетных средств.

***Цели и задачи проверки:***

- оценка степени полноты и соответствия представленного Отчета требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), статьям 46, 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район»;

- оценка достоверности и соответствия плановых показателей Отчета показателям Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в последней редакции;

- сопоставимость показателей Отчета с показателями отчетности главных администраторов бюджетных средств, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствия;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета, определение уровня достижения установленных результатов исполнения бюджета;

- наличие случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

В заключении использованы результаты внешних проверок бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, а также проведен анализ основных показателей районного бюджета по итогам его исполнения в 2015 году.

**2. Результаты внешней проверки** **Отчета об исполнении бюджета**

**Суксунского муниципального района за 2015 год**

Состав документов и материалов, представляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета Суксунского муниципального района, определен статьей 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район».

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального района представлены следующие документы и материалы:

приложение № 1 «Доходы бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год по кодам классификации доходов бюджетов»;

приложение № 2 «Расходы бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год по ведомственной структуре расходов, тыс. рублей»;

приложение № 3 «Расходы бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, тыс. рублей»;

приложение № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, тыс. рублей»;

приложение № 5 «Общая сумма муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 года, в том числе общая сумма предоставленных гарантий по обязательствам перед третьими лицами»;

приложение № 6 «Объемы дотаций муниципальным образованиям района в 2015 году из районного фонда финансовой поддержки поселений, тыс. рублей»;

Информация о поступлении в бюджет муниципального района доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, по состоянию на 01.01.2016 года (нарастающим итогом с начала года);

Информация о поступлении в бюджет муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по состоянию на 01.01.2016 года (нарастающим итогом с начала года);

Информация о поступлении в бюджет муниципального района доходов от продажи муниципального имущества, находящегося в казне по состоянию на 01.01.2016 года (нарастающим итогом с начала года);

Сведения о муниципальных заимствованиях Суксунского муниципального района за 2015 год, тыс. рублей;

Сведения о структуре муниципального долга Суксунского муниципального района за 2015 год;

Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2015 год;

Сведения о расходовании средств резервного фонда Администрации Суксунского муниципального района за 2015 год;

Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях Суксунского муниципального района за 2015 год;

Справка о просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района и получателей бюджетных средств;

Справка о просроченной дебиторской задолженности перед получателями бюджетных средств;

Пояснительная записка к проекту Решения Земского собрания «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год».

В целом, показатели Отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет Суксунского муниципального района и выбытий из бюджета в 2015 году с учетом уведомлений и подтверждены консолидированным отчетом о кассовых поступлениях.

Данные, представленные в отчёте об исполнении бюджета за 2015 год, согласуются с данными, отражёнными в годовой бюджетной отчётности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчётности.

**2.1. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств за 2015 год**

Положениями статьи 264.4 БК РФ устанавливается обязательность внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального района утвержден Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в составе отдельных приложений по главным администраторам доходов и по главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета.

Камеральной внешней проверке бюджетной отчетности за 2015 год были подвергнуты поступившие отчеты 6 главных администраторов бюджетных средств муниципального района.

#

# Бюджетная отчетность ГАБС за 2015 год в соответствии с Положением о бюджетном процессе представлялась в Финансовое управление Администрации Суксунского муниципального района в соответствии с графиком представления отчетности, утвержденным приказом начальника Финансового управления Администрации Суксунского муниципального района от 29.12.2015 № 29 «Об утверждении графика представления и сдачи ГРБС, поселениями годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Суксунского района и сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2015 год», и была сдана в установленные сроки.

Состав, формы документов и материалов бюджетной отчетности ГАБС Суксунского муниципального района, представленных на внешнюю проверку, в целом соответствуют перечням, установленным пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н.

# Проверка бюджетной отчетности показала, что данные Балансов главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

# Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности соблюдены.

# Следует отметить отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности главных администраторов бюджетных средств.

# Просроченная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 отсутствуют.

# 3. Общая характеристика исполнения бюджета Суксунского

# муниципального района за 2015 год

Решением о бюджете на 2015 год утверждены доходы в сумме **467 949,90** **тыс. рублей**, расходы в сумме **470 098,50** **тыс. рублей**, с превышением расходов над доходами в сумме **2 148,60** **тыс. рублей**.

За отчетный период в вышеуказанное решение 8 раз вносились изменения[[1]](#footnote-1), в результате которых 8 раз уточнялись параметры бюджета, в результате:

*- объем доходов* *увеличился* на 38 067,71 тыс. рублей (на 8,13%) и составил **506 017,61 тыс. рублей**;

*- объем расходов увеличился* на 51 080,44 тыс. рублей (на 10,87%) и составил **521 178,94 тыс. рублей**;

- решением о бюджете в последней редакции утвержден *дефицит в объеме* ***15 161,33 тыс. рублей*** при первоначально планируемом дефиците в объеме 2 148,60 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2015 год получено доходов **505 174,38 тыс. рублей**, кассовые расходы составили **497 905,78 тыс. рублей**, превышение доходов над расходами (профицит) составило **7 268,60 тыс. рублей**.

Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета в последней редакции, показателей Отчета за 2015 год представлен в таблице 1 (тыс. рублей):

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Параметры бюджета** | **Плановые показатели** | **Фактическое****исполнение****(ф. 0503317)** | **Процент исполнения** |
| **первоначально утвержденный бюджет****(РЗС от 18.12.2014 № 208)** | **уточненный бюджет****(РЗС от 24.12.2015 № 251)** | **уточненный план****(ф. 0503317)** | **отклонение** **уточненного плана****от утвержденного****бюджета** | **к уточненному бюджету**(гр. 7 / гр. 3 х х 100) | **к уточненному плану**(гр. 7 / гр. 4 х х 100) |
| **тыс. рублей**(гр. 4 – гр. 2) | **%**(гр. 5 // гр. 2 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **доходы** | 467 949,90 | 506 017,61 | 506 567,48 | 38 617,58 | 8,25 | 505 174,38 | 99,83% | 99,72% |
| **расходы** | 470 098,50 | 521 178,94 | 521 728,80 | 51 630,30 | 10,98 | 497 905,78 | 95,53% | 95,43% |
| **(-) дефицит, (+) профицит** | -2 148,60 | -15 161,33 | -15 161,32 | х | х | 7 268,60 | х | х |

Таким образом, бюджет района за 2015 год согласно представленному Отчету исполнен по доходам на **99,72%**, по расходам на **95,43%**.

Динамика исполнения бюджета за 2010-2015 годы в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям, представлена в двух следующих таблицах (тыс. рублей):

Таблица 2

| **Период** | **Уточненный план****по доходам** | **Фактическое****исполнение****по доходам** | **Отклонение****фактического****исполнения****от уточненного плана**(гр. 3 - гр. 2) | **Процент****Исполнения**(гр. 3 / гр. 2 х 100) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2010 год** | 533 426,30 | 493 532,00 | -39 894,30 | 92,52% |
| **2011 год** | 528 255,60 | 489 167,40 | -39 088,20 | 92,60% |
| **2012 год** | 543 263,16 | 533 879,00 | -9 384,16 | 98,27% |
| **2013 год** | 535 222,13 | 517 161,97 | -18 060,16 | 96,63% |
| **2014 год** | 545 475,74 | 538 463,70 | -7 012,04 | 98,71% |
| **2015 год** | 506 567,48 | 505 174,38 | -1 393,10 | 99,72% |

Из вышеприведенных показателей видно, что плановое задание по доходам в абсолютных величинах относительно 2014 года принято с уменьшением (на 7,13%), также ниже уровня прошлого года фактическое поступление доходов в абсолютных значениях, в относительных значениях – снижение на 6,18%.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Уточненный план****по расходам** | **Фактическое****исполнение****по расходам** | **Отклонение****фактического****исполнения****от уточненного плана**(гр. 3 - гр. 2) | **Процент****Исполнения**(гр. 3 / гр. 2 х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **2010 год** | 561 237,30 | 487 503,00 | -73 734,30 | 86,86% |
| **2011 год** | 574 848,10 | 502 540,80 | -72 307,30 | 87,42% |
| **2012 год** | 587 269,18 | 554 105,47 | -33 163,71 | 94,35% |
| **2013 год** | 563 636,77 | 539 324,56 | -24 312,21 | 95,69% |
| **2014 год** | 564 640,32 | 547 452,37 | -17 187,95 | 96,96% |
| **2015 год** | 521 728,80 | 497 905,78 | -23 823,02 | 95,43% |

Анализ вышеприведенных показателей показывает, что плановое задание по расходам в абсолютных величинах относительно 2014 года принято с уменьшением (на 7,60%), также ниже уровня прошлого года фактическое исполнение по расходам в абсолютных значениях, в относительных значениях – снижение на 9,05%.

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

**Суксунского муниципального района**

**3.1.1. Анализ общего исполнения доходной**

**части бюджета и в разрезе доходов**

Анализ изменения доходов бюджета в результате 8 принятых Земским собранием Суксунского муниципального района изменений[[2]](#footnote-2) за 2015 представлен следующими показателями (тыс. рублей):

Таблица 4

| **Показатели** | **Решения Земского собрания Суксунского муниципального района** |
| --- | --- |
| **от 22.04.2015 № 225** | **от 26.05.2015 № 229** | **от 25.06.2015 № 236** | **от 20.08.2015 № 241** | **от 01.10.2015 № 245** | **от 05.11.2015 № 246** | **от 26.11.2015 № 249** | **от 24.12.2015 № 251** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Объем доходов бюджета района | 485 079,67 | 490 636,72 | 482 471,16 | 497 680,65 | 497 680,65 | 500 065,15 | 501 314,85 | 506 017,61 |
| Отклонениеот предыдущего решения, сумма | +17 129,77 | +5 557,05 | -8 165,56 | +15 209,49 | 0,00 | +2 384,50 | +1 249,70 | +4 702,76 |
| *%* | *+3,66* | *+1,15* | *-1,66* | *+3,15* | *0,00* | *+0,48* | *+0,25* | *+0,94* |

За 2015 год первоначальный объем бюджета по налоговым и неналоговым доходам изменялся 4 раза, по средствам краевого бюджета – 7 раз, в том числе:

- налоговые доходы увеличились на **5 069,10 тыс. рублей**, или на **12,26%**;

- неналоговые доходы увеличились на **1 968,20 тыс. рублей**, или на **42,67%**;

- поступления средств из краевого бюджета увеличились на **31 030,41 тыс. рублей**, или на **7,35%**.

Уточнение объема доходов бюджета в 2015 году было проведено за счет:

налога на доходы физических лиц **(+2 736,00** **тыс. рублей)**, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации **(+199,10 тыс. рублей)**, ЕНВД для отдельных видов деятельности **(+580,00 тыс. рублей)**, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения **(+12,00 тыс. рублей)**, транспортного налога **(+1 095,00 тыс. рублей** (в том числе транспортный налог с организаций – -180,00 тыс. рублей, транспортный налог с физических лиц – +1 275,00 тыс. рублей)**)**, государственной пошлины **(+447,00** **тыс. рублей)**;

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков **(+344,90** **тыс. рублей)**, доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (**+365,00** **тыс. рублей)**, доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами (**+295,00** **тыс. рублей)**, платежей при пользовании природными ресурсами **(+176,90 тыс. рублей)**, прочих доходов от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов **(+130,00 тыс. рублей)**, доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу **(-273,00 тыс. рублей)**, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений **(+420,80 тыс. рублей)**, штрафов, санкций, возмещения ущерба **(+508,60 тыс. рублей)**;

дотаций **(-12 976,70 тыс. рублей)**, субсидий **(+22 125,18 тыс. рублей)**, субвенций **(+5 984,42 тыс. рублей)**; иных межбюджетных трансфертов **(+14 897,51 тыс. рублей)**, прочих безвозмездных поступлений **(+1 000,00 тыс. рублей)**.

Анализ плановых показателей первоначально утвержденного бюджета, уточненного бюджета и Отчета за 2015 год в разрезе доходов представлен в таблице 5 (тыс. рублей):

Таблица 5

| **Наименование доходов** | **Первоначальный бюджет****(РЗС от 18.12.2014 № 208)** | **Уточненный бюджет****(РЗС от 24.12.2015 № 251)** | **Отчет об исполнении бюджета****(ф. 0503317)** | **Отклонения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **РЗС от 24.12.2015 № 251 к РЗС от 18.12.2014 № 208**(гр. 3 – гр. 2) | **Отчета к РЗС от 24.12.2015 № 251**(гр. 4 – гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего доходов** | **467 949,90** | **506 017,61** | **505 174,40** | **+38 067,71** | **-843,21** |
| ***Налоговые доходы, в т.ч.:*** | ***41 355,80*** | ***46 424,90*** | ***48 031,90*** | **+5 069,10** | **+1 607,00** |
| - налог на доходы физических лиц | 25 750,00 | 28 486,00 | 29 761,70 | +2 736,00 | +1 275,70 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 325,80 | 4 524,90 | 4 716,00 | +199,10 | +191,10 |
| - ЕНВД для отдельных видов деятельности | 3 400,00 | 3 980,00 | 3 964,80 | +580,00 | -15,10 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,00 | 12,00 | 15,00 | +12,00 | +3,00 |
| - транспортный налог | 7 100,00 | 8 195,00 | 8 312,50 | +1 095,00 | +117,50 |
| - государственная пошлина | 780,00 | 1 227,00 | 1 261,80 | +447,00 | +34,80 |
| ***Неналоговые доходы,******в т.ч.:*** | ***4 612,40*** | ***6 580,60*** | ***6 670,50*** | ***+1 968,20*** | ***+89,90*** |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 966,40 | 1 114,20 | 1 264,90 | +147,80 | +150,70 |
| ***Безвозмездные поступления, в т.ч.:*** | ***421 981,70*** | ***453 012,11*** | ***450 471,90******(в т.ч. -464,70******возврат остатков)*** | ***+31 030,41*** | ***-2 540,21******(в т.ч. -464,70******возврат остатков)*** |
| - поступления из краевого и федерального бюджетов, из них: | 421 261,30 | 452 401,71 | 448 940,05(в т.ч. -464,70 возврат остатков) | +31 140,41 | -3 461,66(в т.ч. -464,70 возврат остатков) |
| *дотации* | *168 282,10* | *155 305,40* | *155 305,40* | *-12 976,70* | *0,00* |
| *субсидии* | *12 595,30* | *34 720,48* | *33 811,00* | *+22 125,18* | *-909,48* |
| *субвенции* | *238 916,00* | *244 900,42* | *243 720,00* | *+5 984,42* | *-1 180,42* |
| *иные межбюджетные трансферты, в т. ч.:* | *2 188,30* | *17 085,81* | *17 085,80* | *+14 897,51* | *-0,01* |
| *межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений* | *720,40* | *610,40* | *610,40* | *-110,00* | *0,00* |
| *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (на финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств федерального бюджета)* | *1 467,90* | *351,70* | *351,70* | *-1 116,20* | *0,00* |
| *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов (на строительство межшкольного стадиона и ФОК в п. Суксун ул. Маношина, 30)* | *0,00* | *15 000,00* | *15 000,00* | *+15 000,00* | *0,00* |
| *прочие безвозмездные поступления* | *0,00* | *1 000,00* | *1 000,00* | *+1 000,00* | *0,00* |
| *доходы бюджетов муниципальных районов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет* | *0,00* | *0,00* | *14,50* | *0,00* | *+14,50* |
| *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов* | *0,00* | *0,00* | *-464,70* | *0,00* | *-464,70* |

По итогам исполнения бюджета за 2015 год получено доходов в сумме **505 174,40 тыс. рублей**; плановое задание, утвержденное Решением Земского собрания Суксунского муниципального района, исполнено на **99,83%**, недополучено **843,21 тыс. рублей**, ***уточненный план*** выполнен на ***99,73%****,* недополучено ***1 393,10 тыс. рублей****.*

В сравнении с 2014 годом в 2015 году доходов в бюджет района поступило меньше на 33**289,30 тыс. рублей**.

По итогам исполнения бюджета за 2015 год в разрезе доходных источников получено:

- налоговых доходов **48 031,90 тыс. рублей** при плане **46 424,90 тыс. рублей**, что составило **103,46%** (сверх плана поступило **1 607,00 тыс. рублей**);

- неналоговых доходов **6 670,50 тыс. рублей** при плане **6 580,60 тыс. рублей**, или **101,37%** к плану (сверх плана поступило **89,90 тыс. рублей**);

- безвозмездных поступлений **450 471,90 тыс. рублей** при плане **453 562,00 тыс. рублей**, что составило **99,32%** к плану (недополучено **3 090,10 тыс. рублей**).

Таким образом, из вышеприведенных данных следует, что ***план по доходам бюджета в 2015 году не исполнен за счет невыполнения плана поступления средств краевого бюджета.***

План перевыполнен почти по всем основным видам доходов.

Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 104,48% (уточненный план - 28 486,00 тыс. рублей, поступило 29 761,70 тыс. рублей). Поступление в районный бюджет доходов по НДФЛ в 2015 году по сравнению с прошлым отчетным периодом увеличилось на 836,24 тыс. рублей, или на 2,89% (2014 год – 28 925,46 тыс. рублей, 2015 год – 29 761,70 тыс. рублей). Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, исполнены на 104,22%. Налоги на совокупный доход исполнены на 99,70%. Транспортный налог исполнен на 101,43%. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнена на 102,84%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены на 95,71%. Платежи при пользовании природными ресурсами выполнены на 103,73%. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов исполнены на 99,78%. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 113,53%. Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнено на 104,67%. Сверх плана поступили штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118 и 1191, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 1291, 132, 133, 134, 135, 1351 Налогового кодекса Российской Федерации, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи 117 Налогового кодекса Российской Федерации (118,18%); за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (108,06%); за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт (100,22%); за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной спиртосодержащей продукции (100,00%); за нарушения бюджетного законодательства (в части бюджетов муниципальных районов) (160,71%); денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (100,00%); доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов (100,17%); денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства (100,25%); за нарушение водного законодательства, установленное на водных объектах, находящихся в собственности муниципальных районов (100,00%); прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения (100,00%); денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципальных районов (101,67%); за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике (100,00%); за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьями 20, 25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (100,00%); прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (104,80%).

Доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в границах поселений, поступило в бюджет района на сумму **1 560,90 тыс. рублей** при уточненном плане – **1 713,90 тыс. рублей**, исполнение составило **91,07%** **(-153,00 тыс. рублей)**. Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступило в бюджет района на сумму **1 371,80 тыс. рублей** при уточненном плане – **1 365,00 тыс. рублей**, исполнение составило **100,50%** **(+6,80 тыс. рублей)**.

Доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий Суксунского района, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет муниципального района в 2015 году поступило на сумму 295,30 тыс. рублей при уточненном плане – 29**5,00 тыс. рублей**, исполнение составило **100,10%** **(+0,30 тыс. рублей)**.

Фактически перечислено в бюджет муниципального района (без учета налогов) доходов от реализации иного муниципального имущества Суксунского района, находящегося в казне, в размере **226,90 тыс. рублей** при уточненном плане – **227,00 тыс. рублей**, исполнение составило **99,96% (-0,10 тыс. рублей)**; доходов от продажи земельных участков в размере **1 038,00 тыс. рублей** при уточненном плане – **887,20 тыс. рублей**, исполнение составило **117,00% (+150,80 тыс. рублей)**.

Поступления из краевого бюджета в части субсидий составили: план – **34 721,50 тыс. рублей**, факт – **33 811,00 тыс. рублей**, исполнение – **97,38%** **(-910,50 тыс. рублей)**.

Исполнение плана по субсидиям на отдельные цели представлено следующими данными:

- субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства – **100,00%**;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ – **74,19%** (на реализацию долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Пермском крае на 2011-2015 годы» – 48,28%; на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года» – 100,00%);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – **100,00%** (на развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы – 100%; на строительство детского сада в с. Брехово Суксунского района Пермского края – 100%);

- субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление мероприятий по обеспечению жильем граждан Российской Федерации, проживающих в сельской местности (на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на плановый период до 2020 года») – **100,00%**;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета – **100,00%**;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов – **90,18%**, в том числе:

на предоставление социальной выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья – **64,55%**,

на софинансирование мероприятий по реализации социально значимых проектов ТОС – **100,00%**;

на поддержку начинающих крестьянских (фермерских) хозяйств, развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств – **100,00%**.

В сравнении с 2014 годом в 2015 году налоговые доходы увеличились на **4,78%** (+2 191,25 тыс. рублей), неналоговые доходы уменьшились на **20,36%** (-1 705,11 тыс. рублей), получено меньше безвозмездных поступлений из бюджетов разных уровней на **6,97%** (-33 775,54 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета в сравнении с 2014 годом в 2015 году изменилась следующим образом: доля налоговых доходов возросла с 8,51% до 9,51%, доля неналоговых доходов снизилась с 1,56% до 1,32%, доля безвозмездных поступлений средств бюджетов разных уровней снизилась с 89,93% до 89,17%.

Традиционно в структуре налоговых доходов в 2015 году значительную долю занимает налог на доходы физических лиц – **61,96%** (в 2014 году – 63,10%); транспортный налог составляет **17,31%** (в 2014 году – 15,88%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов), – **9,82%** (в 2014 году – 11,00%); ЕНВД для отдельных видов деятельности – **8,25%** (в 2014 году – 8,02%); налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, – **0,03%** (в 2014 году – 0,02%); государственная пошлина – **2,63%** (в 2014 году – 1,98%).

**3.2. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с решением о бюджете на 2015 год утвержден плановый дефицит бюджета в сумме **2 148,60 тыс. рублей**. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2015 год определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 148,60 тыс. рублей.

В связи с изменением в течение года расходной и доходной частей бюджета в бюджете района образовался профицит в размере **7 268,60 тыс. рублей**. Источниками финансирования дефицита бюджета Суксунского муниципального района на 2015 год являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -7 286,93 тыс. рублей и возврат прочих бюджетных ссуд, выданных за счет средств района, в сумме 18,30 тыс. рублей.

**3.3. Расходы бюджета**

**3.3.1. Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением о бюджете объем бюджета по расходам на 2015 год первоначально утвержден в сумме **470 098,50 тыс. рублей**. В процессе исполнения бюджета плановый объем расходов изменялся 8 раз в связи с дополнительным выделением средств из бюджета Пермского края, уточнением объема собственных расходов бюджета района и составил **521 178,94 тыс. рублей**.

В представленном для рассмотрения Отчете плановый объем расходов составляет **521 728,80 тыс. рублей**.

Фактическое исполнение бюджета района в 2015 году по расходам составило **497 905,78 тыс. рублей**, или **95,53%** от уточненного бюджета и **95,43%** от уточненного плана.

Анализ функциональной структуры расходов (с учетом средств на исполнение переданных полномочий) за 2015 год представлен следующими данными (тыс. рублей):

Таблица 6

| **Наименование показателя** | **Утвержденный бюджет на 2015 год (РЗС от 18.12.2014 № 208)** | **Уточненный** **бюджет на 2015 год (РЗС от 24.12.2015 № 251)** | **Уточненный план** **(бюджетная****роспись)** | **Исполнено расходов за 2015 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **% исполнения** |
| **уточненного бюджета**(гр. 5 / гр. 3 х х 100) | **уточненного плана**(гр. 5 / гр. 4 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Расходы бюджета – ИТОГО** | **470 098,50** | **521 178,94** | **521 728,80** | **497 905,78** | **95,53** | **95,43** |
| Общегосударственные вопросы***(раздел 0100)*** | 50 116,90 | 35 513,47 | 35 428,78 | 33 546,05 | *94,46* | *94,69* |
| Национальная экономика**(*раздел 0400*)** | 17 251,50 | 28 750,39 | 28 771,59 | 27 153,81 | *94,45* | *94,38* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство**(*раздел 0500*)** | 3 392,80 | 13 542,69 | 13 542,69 | 10 371,15 | *76,58* | *76,58* |
| Охрана окружающей среды***(раздел 0600)*** | 182,00 | 154,80 | 154,80 | 115,33 | *74,50* | *74,50* |
| Образование**(*раздел 0700*)** | 321 909,26 | 333 887,28 | 333 979,52 | 319 521,00 | *95,70* | *95,67* |
| Культура, кинематография**(*раздел 0800*)** | 1 539,60 | 1 385,10 | 1 434,56 | 1 259,05 | *90,90* | *87,77* |
| Социальная политика**(*раздел 1000*)** | 36 711,40 | 40 652,85 | 41 124,52 | 38 654,43 | *95,08* | *93,99* |
| Физическая культура и спорт**(*раздел 1100*)** | 8 552,24 | 39 232,04 | 39 232,04 | 39 224,66 | *99,98* | *99,98* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера***(раздел 1400)*** | 30 442,80 | 28 060,30 | 28 060,30 | 28 060,30 | *100,00* | *100,00* |

Из вышеприведенных данных следует отметить особо низкое исполнение годовых назначений, в сравнении со сложившимся средним уровнем освоения расходов бюджета в размере 95,43%, по разделам 0600 «Охрана окружающей среды» (74,50%), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (76,58%) и 0800 «Культура, кинематография» (87,77%).

Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам произошло за счет (тыс. рублей):

Таблица 7

| **Наименование раздела** | **По РЗС от 18.12.2014 № 208** | **По РЗС от 24.12.2015 № 251** | **Уточненный план** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (гр. 4 – гр. 2) | **%** (гр. 4 / гр. 2 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Всего расходов** | **470 098,50** | **521 178,94** | **521 728,80** | **+51 630,30** | **110,98** |
| 0100 «Общегосударственные вопросы» | 50 116,90 | 35 513,47 | 35 428,78 | -14 688,12 | 70,69 |
| 0400 «Национальная экономика» | 17 251,50 | 28 750,39 | 28 771,59 | +11 520,09 | 166,78 |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 3 392,80 | 13 542,69 | 13 542,69 | +10 149,89 | 399,16 |
| 0600 «Охрана окружающей среды» | 182,00 | 154,80 | 154,80 | -27,20 | 85,05 |
| 0700 «Образование» | 321 909,26 | 333 887,28 | 333 979,52 | +12 070,26 | 103,75 |
| 0800 «Культура, кинематография» | 1 539,60 | 1 385,10 | 1 434,56 | -105,04 | 93,18 |
| 1000 «Социальная политика» | 36 711,40 | 40 652,85 | 41 124,52 | +4 413,12 | 112,02 |
| 1100 «Физическая культура и спорт» | 8 552,24 | 39 232,04 | 39 232,04 | +30 679,80 | 458,73 |
| 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» | 30 442,80 | 28 060,30 | 28 060,30 | -2 382,50 | 92,17 |

Из девяти отраслей расходов бюджета по четырем – 0100 «Общегосударственные вопросы», 0600 «Охрана окружающей среды», 0800 «Культура, кинематография» и 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» плановые назначения уменьшены за год на 14 688,12 тыс. рублей, 27,20 тыс. рублей, 105,04 тыс. рублей и 2 382,50 тыс. рублей соответственно, по пяти отраслям произошло увеличение расходов.

Наиболее значительное увеличение плановых расходов (в процентном отношении) произошло по трем отраслям расходов бюджета:

- 1100 «Физическая культура и спорт» - на 358,73%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 299,16%;

- 0400 «Национальная экономика» - на 66,78%.

Уточненный план бюджета района на 2015 год **по расходам на физическую культуру и спорт** составил **39 232,04 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **39 224,66 тыс. рублей**, или **99,98%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2015 году данными, отраженными в таблице 8.

Увеличение плановых расходов произошло по отрасли «Физическая культура и спорт» за счет (тыс. рублей):

Таблица 8

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 18.12.2014 № 208** | **Уточненный план** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 х х 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1101 Физическая культура и спорт**, в том числе: | **5 458,90** | **5 318,90** | **-140,00** | **97,44** |
| в рамках Муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Развитие физической культуры и массового спорта»: |  |  |  |  |
| *организация и проведение мероприятий по вовлечению населения в занятия физической культурой и массовым спортом* | *350,00* | *270,00* | *-35,00* | *88,52* |
| *совершенствование спортивной инфраструктуры и материально-технической базы для занятий физической культурой и массовым спортом* | *120,00* | *0,00* | *-120,00* | *-* |
| *обеспечение реализации муниципальной услуги «Оказание услуг физкультурно-спортивной направленности»* | *4 553,40* | *4 553,40* | *0,00* | *100,00* |
| по Подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»: |  |  |  |  |
| *участие в спортивных мероприятиях, обеспечение подготовки спортсменов высокого класса, материально-техническое обеспечение сборных команд Суксунского района* | *422,00* | *441,00* | *+19,00* | *104,50* |
| *комплекс мер по развитию системы подготовки спортивного резерва* | *10,00* | *25,00* | *+15,00* | *250,00* |
| по Подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта для людей с ограниченными возможностями и людей пенсионного возраста»: |  |  |  |  |
| *организация и проведение физкультурно-массовых мероприятий для людей с ограниченными возможностями и людей пенсионного возраста* | *46,00* | *27,00* | *-19,00* | *58,70* |
| *комплекс мер по развитию системы подготовки спортивного резерва среди людей с ограниченными возможностями* | *2,50* | *2,50* | *0,00* | *100,00* |
| **1102 Массовый спорт, в том числе:** | **3 093,34** | **33 913,14** | **+30 819,80** | **в 10,96 раза** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *капитальные вложения в объекты недвижимости имущества муниципальной собственности* | *3 093,34* | *3 913,14* | *+819,80* | *126,50* |
| *капитальные вложения в объекты недвижимости имущества муниципальной собственности («Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» (средства федерального бюджета))* | *0,00* | *15 000,00* | *+15 000,00* | *-* |
| *капитальные вложения в объекты недвижимости имущества муниципальной собственности (строительство межшкольных стадионов и площадок)* | *0,00* | *15 000,00* | *+15 000,00* | *-* |

Уточненный план бюджета района на 2015 год **по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство** составил **13 542,69 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **10 371,15 тыс. рублей** или **76,58%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2015 году данными, отраженными в таблице 9.

Изменение бюджетных назначений в течение года по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство произошло за счет (тыс. рублей):

Таблица 9

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 18.12.2014 № 208** | **Уточненный план** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 хх 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0501 Жилищное хозяйство**,в том числе: | **0,00** | **4 202,20** | **+4 202,20** | **-** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Устойчивое развитие сельских территорий, улучшение качества и увеличение площади жилищного фонда на территории Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета* | *0,00* | *4 202,20* | *+4 202,20* | *-* |
| **0502 Коммунальное хозяйство**,в том числе: | **639,50** | **8 647,59** | **+8 008,09** | **в 13,52 раза** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *улучшение коммунальной инфраструктуры* | *639,50* | *450,60* | *-188,90* | *70,46* |
| *обеспечение функционирования объектов ЖКХ и транспортной инфраструктуры* | *0,00* | *5 510,40* | *+5 510,40* | *-* |
| *капитальные вложения в объекты недвижимости муниципальной собственности* | *0,00* | *2 626,59* | *+2 626,59* | *-* |
| в рамках Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Организация и совершенствование бюджетного процесса»: |  |  |  |  |
| *Резервный фонд Администрации Суксунского муниципального района* | *0,00* | *60,00* | *+60,00* | *-* |
| **0503 Благоустройство**, в том числе: | **2 753,30** | **692,90** | **-2 060,40** | **25,17** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *обеспечение функционирования объектов жилищно-коммунального хозяйства и транспортной инфраструктуры* | *2 060,40* | *0,00* | *-2 060,40* | *-* |
| *капитальные вложения в объекты недвижимости имущества муниципальной собственности* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *-* |
| по Подпрограмме «Окружающая среда»: |  |  |  |  |
| *обеспечение безопасности экологической среды* | *692,90* | *692,90* | *0,00* | *100,00* |

Уточненный план бюджета района на 2015 год **по расходам на национальную экономику** составил **28 771,59 тыс. рублей**, кассовые расходы произведены в размере **27 153,81 тыс. рублей** или **94,38%** к уточненному плану.

Структура расходов бюджета в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в 2015 году данными, отраженными в таблице 10.

Увеличение плановых расходов произошло по отрасли «Национальная экономика» за счет (тыс. рублей):

Таблица 10

| **Наименование раздела-подраздела** | **По РЗС от 18.12.2014 № 208** | **Уточненный план** | **Отклонение** |
| --- | --- | --- | --- |
| (гр. 3 – гр. 2) | **%** (гр. 3 / гр. 2 хх 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **0401 Общеэкономические вопросы**,в том числе: | **2 302,90** | **3 193,60** | **+890,70** | **138,68** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы»: |  |  |  |  |
| *обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления* | *2 302,90* | *3 173,40* | *+870,50* | *137,80* |
| в рамках Непрограммных мероприятий: |  |  |  |  |
| *обеспечение деятельности органов местного самоуправления* | *0,00* | *20,20* | *+20,20* | *-* |
| **0405 Сельское хозяйство и рыболовство**,в том числе: | **307,00** | **6 298,00** | **+5 991,00** | **в 20,51 раза** |
| в рамках Муниципальной программы «Экономическое развитие» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Развитие малых форм хозяйствования на селе Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *предоставление грантов начинающим крестьянским (фермерским) хозяйствам* | *250,00* | *250,00* | *0,00* | *100,00* |
| *развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств* | *0,00* | *1 000,00* | *+1 000,00* | *-* |
| *возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования* | *00,00* | *1 474,00* | *+1 474,00* | *-* |
| *поддержка начинающих крестьянских (фермерских) хозяйств, развитие семейных животноводческих ферм на базе крестьянских (фермерских) хозяйств* | *00,00* | *3 517,00* | *+3 517,00* | *-* |
| *государственная поддержка кредитования малых форм хозяйствования* | *57,00* | *57,00* | *0,00* | *100,00* |
| **0406 Водное хозяйство**,в том числе: | **0,00** | **307,41** | **+307,41** | **-** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений* | *0,00* | *307,41* | *+307,41* | *-* |
| **0408 Транспорт**,в том числе: | **450,00** | **0,00** | **-450,00** | **-** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *обеспечение функционирования объектов ЖКХ и транспортной инфраструктуры* | *450,00* | *0,00* | *-450,00* | *-* |
| **0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**,в том числе: | **11 940,10** | **18 416,90** | **+4 425,30** | **131,63** |
| в рамках Муниципальной программы «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *улучшение состояния дорог на территории Суксунского муниципального района* | *11 940,10* | *16 660,10* | *+4 720,00* | *139,53* |
| *финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств федерального бюджета* | *1 467,90* | *351,70* | *-1 116,20* | *23,96* |
| *осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района* | *583,60* | *583,60* | *0,00* | *100,00* |
| *финансовое обеспечение дорожной деятельности за счет средств бюджета муниципального района* | *0,00* | *821,50* | *+821,50* | *-* |
| **0412 Другие вопросы в области национальной экономики**,в том числе: | **200,00** | **555,68** | **+355,68** | **277,84** |
| в рамках Муниципальной программы «Экономическое развитие» |  |  |  |  |
| по Подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Суксунского муниципального района»: |  |  |  |  |
| *разработка Инвестиционной стратегии* | *0,00* | *200,00* | *+200,00* | *-* |
| *участие в мероприятиях по улучшению инвестиционного климата и развитию малого и среднего предпринимательства* | *100,00* | *20,00* | *-80,00* | *20,00* |
| *предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства в целях возмещения части затрат, связанных с началом предпринимательской деятельности* | *100,00* | *20,00* | *-80,00* | *20,00* |
| *государственная поддержка малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (федеральные средства)* | *0,00* | *335,68* | *+335,68* | *-* |

**3.3.2. Расходование средств резервного фонда Администрации**

**Суксунского муниципального района**

В соответствии с пунктом 5 статьи 5 Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 «О бюджете Суксунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и сводной бюджетной росписью, объем резервного фонда администрации муниципального района на 2015-2017 годы установлен в размере **800,0 тыс. рублей ежегодно**.

В соответствии с подпунктами 2.1, 2.3 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района, утвержденного постановлением главы Администрации Суксунского муниципального района от 14.01.2008 № 4 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района», были выделены из резервного фонда средства в сумме **186,60 тыс. рублей**, или **23,33%** от утвержденной на отчетный год суммы, в том числе:

на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 17.04.2015 № 86 «О выделении ассигнований резервного фонда администрации района» на предоставление субсидии МАОУ «Васькинская основная школа-детский сад» на мероприятия по замене насоса в скважине – **86,60 тыс. рублей**, или **10,83%** от утвержденной на отчетный год суммы;

на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 06.07.2015 № 159 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района» на проведение работ по частичной разборке пожарной каланчи по адресу п. Суксун, ул. Колхозная, д. 15 – **40,00 тыс. рублей**, или 5**,00%** от утвержденной на отчетный год суммы;

на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 10.08.2015 № 203 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района на проведение ремонтных работ водопроводных сетей в с. Торговище Ключевского сельского поселения» – **60,00 тыс. рублей**, или 7**,50%** от утвержденной на отчетный год суммы.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расходам за счет средств резервного фонда отсутствует.

Остаток средств резервного фонда - **613,40 тыс. рублей**.

В 2014 году из резервного фонда администрации Суксунского муниципального района были выделены средства на сумму **439,20 тыс. рублей**, или **79,85%** от утвержденной на 2014 год суммы **(550,00 тыс. рублей)**.

**3.3.3.** **Анализ исполнения программной составляющей**

**бюджета Суксунского муниципального района**

Бюджетом на 2015 год предусмотрены расходы на **реализацию 7-ми муниципальных программ Суксунского муниципального района** (далее – МП). Плановые назначения на реализацию МП в целом освоены на **95,23%** - уточненный годовой план в сумме **476 536,13 тыс. рублей** исполнен на **453 819,01** **тыс. рублей**.

*Программная составляющая* бюджета[[3]](#footnote-3) представлена следующими данными (тыс. рублей):

Таблица 12

| **Наименование целевых программ** | **Первоначально утвержденный бюджет (РЗС от 18.12.2014 № 208), тыс. рублей** | **Уточненный** **бюджет (РЗС от 24.12.2015 № 251), тыс. рублей** | **Исполнено,****тыс. рублей** | **Исполнение утвержденного бюджета, %**(гр. 4 / гр. 2 х х 100) | **Исполнение уточненного бюджета, %**(гр. 4 / гр. 3 х х 100) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **01 МП «Культура Суксунского муниципального района»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 24.10.2014 № 330) | **1 703,10** | **1 548,60** | **1 354,23** | **79,52** | **87,45** |
| *Подпрограмма 1 «Развитие сферы культуры»* | *934,60* | *530,10* | *524,45* | *56,11* | *98,93* |
| *Подпрограмма 2 «Искусство»* | *605,00* | *855,00* | *685,14* | *113,25* | *80,13* |
| *Подпрограмма 3 «Национальная культура»* | *163,50* | *163,50* | *144,64* | *88,46* | *88,46* |
| **02 МП «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 24.10.2014 № 328) | **5 458,90** | **5 318,90** | **5 311,52** | **97,30** | **99,86** |
| *Подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и массового спорта»* | *4 978,40* | *4 823,40* | *4 817,73* | *96,77* | *99,88* |
| *Подпрограмма 2 «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва»* | *432,00* | *466,00* | *465,85* | *107,84* | *99,97* |
| *Подпрограмма 3 «Развитие физической культуры и спорта для людей с ограниченными возможностями и людей пенсионного возраста»* | *48,50* | *29,50* | *27,94* | *57,61* | *94,71* |
| **03 МП «Молодежная политика Суксунского района»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 27.10.2014 № 331) | **5 736,10** | **7 946,86** | **6 602,42** | **115,10** | **83,08** |
| *Подпрограмма 1 «Молодое поколение»* | *5 016,30* | *4 981,30* | *4 962,76* | *98,93* | *99,63* |
| *Подпрограмма 2 «Кадры»* | *219,80* | *94,80* | *86,80* | *39,49* | *91,56* |
| *Подпрограмма 1 «Обеспечение жильем молодых семей»* | *500,00* | *2 870,76* | *1 552,86* | *310,57* | *54,09* |
| **04 МП «Экономическое развитие»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 27.10.2014 № 332) | **507,00** | **6 852,68** | **5 717,66** | **в 11,28 раза** | **83,44** |
| *Подпрограмма 1 «Развитие малых форм хозяйствования на селе Суксунского муниципального района»* | *307,00* | *6 297,00* | *5 178,00* | *в 16,87 раза* | *82,23* |
| *Подпрограмма 2 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Суксунского муниципального района»* | *200,00* | *555,68* | *539,66* | *269,83* | *97,12* |
| **05 МП «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий Суксунского муниципального района»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 27.10.2014 № 333) | **41 412,64** | **97 022,50** | **79 971,64** | **193,11** | **82,43** |
| *Подпрограмма 1 «Устойчивое развитие сельских территорий, улучшение качества и увеличение площади жилищного фонда на территории Суксунского муниципального района»* | *0,00* | *5 553,19* | *2 444,83* | *-* | *44,03* |
| *Подпрограмма 2 «Комплексное обустройство объектов общественной инфраструктуры Суксунского муниципального района»* | *38 234,84* | *87 448,21* | *73 890,21* | *193,25* | *84,50* |
| *Подпрограмма 3 «Окружающая среда»* | *874,90* | *847,70* | *745,09* | *85,16* | *87,90* |
| *Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной Программы»* | *2 302,90* | *3 173,40* | *2 891,51* | *125,56* | *91,12* |
| **06 МП «Развитие образования»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 24.10.2014 № 329) | **318 871,36** | **323 463,60** | **321 827,42** | **100,93** | **99,49** |
| *Подпрограмма 1 «Развитие системы дошкольного образования Суксунского муниципального района»* | *85 210,00* | *85 916,61* | *85 548,87* | *100,40* | *99,57* |
| *Подпрограмма 2 «Развитие системы начального общего, основного общего, среднего общего образования Суксунского муниципального района»* | *202 454,26* | *204 928,64* | *204 493,15* | *101,01* | *99,79* |
| *Подпрограмма 3 «Развитие системы дополнительного образования, развития одаренных детей Суксунского муниципального района»* | *17 732,60* | *17 204,60* | *17 204,60* | *97,02* | *100,00* |
| *Подпрограмма 4 «Кадры системы образования Суксунского муниципального района»* | *39,00* | *39,00* | *36,74* | *94,21* | *94,21* |
| *Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации Программы и прочие мероприятия в области образования»* | *13 435,50* | *15 374,76* | *14 544,06* | *108,25* | *94,60* |
| **07 МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Суксунского муниципального района»** (утверждена постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 27.10.2014 № 334) | **36 768,50** | **33 833,10** | **33 034,12** | **89,84** | **97,64** |
| *Подпрограмма 1 «Организация и совершенствование бюджетного процесса»* | *800,00* | *800,00* | *186,27* | *23,28* | *23,28* |
| *Подпрограмма 2 «Повышение финансовой устойчивости местных бюджетов»* | *30 442,80* | *28 060,30* | *28 060,30* | *92,17* | *100,00* |
| *Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации Программы»* | *5 525,70* | *4 972,80* | *4 787,55* | *86,64* | *96,27* |
| **ИТОГО программная часть бюджета** | **410 457,60** | **475 986,25** | **453 819,01** | **110,56** | **95,34** |

Анализ структуры расходов бюджета показал, что в 2015 году 91,15% расходов бюджета от общего объема средств направлены на реализацию муниципальных программ Суксунского муниципального района (в 2014 году – 4,13%).

При этом в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации по каждой МП в обязательном порядке ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются Администрацией района.

По результатам указанной оценки Администрацией района может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Во исполнение данной нормы бюджетного законодательства было принято постановление Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района» (постановлениями Администрации Суксунского муниципального района от 23.03.2015 № 63 и от 29.09.2015 № 241 в названный Порядок вносились изменения).

Согласно утвержденному Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района (далее – Порядок) реализация муниципальной программы осуществляется в соответствии с планом реализации муниципальной программы, разрабатываемым на очередной финансовый год и плановый период и содержащим перечень мероприятий муниципальной программы с указанием этапов (направлений), задач (работ), сроков реализации и ожидаемых результатов (вех) их выполнения, бюджетных ассигнований, а также информации о расходах из других источников.

В соответствии с пунктом 5.2 Порядка ответственным исполнителем муниципальной программы совместно с соисполнителями должен готовиться годовой отчет о ходе реализации и оценке эффективности муниципальной программы и после согласования с Финансовым управлением до 1 марта года, следующего за отчетным, направляться в уполномоченный орган по форме согласно приложению 10 к Порядку.

Уполномоченным органом согласно абзацу второму пункта 3.1 Порядка является отдел прогнозирования и социально-экономического развития Администрации Суксунского муниципального района.

В соответствии с Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 25.02.2016 № 253 «О внесении изменений в структуру Администрации Суксунского муниципального района» отдел прогнозирования и социально-экономического развития переименован в отдел экономического развития, предпринимательства и сельского хозяйства.

В соответствии с пунктом 5.4 Порядка Финансовое управление до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, должно представлять в уполномоченный орган информацию о кассовых расходах бюджета Суксунского муниципального района на реализацию муниципальных программ.

В соответствии с пунктом 5.5 Порядка уполномоченный орган в срок до 1 мая года, следующего за отчетным, должен направлять главе Администрации Суксунского муниципального района сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ.

Годовой отчет и сводный годовой доклад в соответствии с пунктом 5.6 Порядка подлежат размещению на официальном сайте Суксунского муниципального района в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Ответственными исполнителями муниципальных программ годовые отчеты о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ подготовлены и направлены в отдел экономического развития, предпринимательства и сельского хозяйства Администрации района без согласования с Финансовым управлением. В связи с этим по 3-ем из 7-ми муниципальных программ (МП «Экономическое развитие», МП «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе» и МП «Развитие образования») годовые отчеты не соответствуют Отчету об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год.

При сложившемся среднем уровне исполнения по МП в размере 95,23% наиболее низкий уровень освоения средств допущен по **МП «Создание комфортной среды проживания и устойчивое развитие сельских территорий в Суксунском муниципальном районе»**. В целом по программе уровень исполнения плановых назначений составил **82,43%**, уточненный годовой план в сумме 97 022,50 тыс. рублей исполнен на 79 971,64 тыс. рублей (не освоено 17 050,86 тыс. рублей).

**3.4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2016 просроченная **дебиторская задолженность** по средствам бюджета отсутствует. *Объем просроченной дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2015 уменьшился на 4,70 тыс. рублей.* Весь объем просроченной задолженности (4,70 тыс. рублей) составлял задолженность по бюджетной ссуде (возникновение в 1995 году).

Просроченная **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2016 (так же, как и на 01.01.2015) отсутствует.

**3.5. Муниципальный долг Суксунского муниципального района**

С учетом требований и в пределах ограничений, определенных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 (пункты 4, 5 статьи 12) установлены:

- предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 1 269,40 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального района на 01.01.2016 в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2016 отсутствует.

**3.6. Муниципальные заимствования, предоставление муниципальных**

**гарантий, предоставление бюджетных кредитов**

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район» Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 18.12.2014 № 208 (пункт 1, 2 статьи 12) были утверждены Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района на 2015 год и Программа муниципальных гарантий муниципального района в валюте Российской Федерации на 2015 год.

Указанным решением о бюджете предусмотрено предоставление муниципальных гарантий поселениям района в объеме 1 269,40 тыс. рублей. Фактически предоставление муниципальных гарантий в рамках утвержденной Программы муниципальных гарантий в 2015 году не производилось.

В 2015 году не предусматривалось привлечение кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов от бюджетов других уровней. Соответственно расходы на обслуживание муниципального долга не планировались. Выделение в 2015 году бюджетных кредитов бюджетам поселений решением о бюджете также не предусматривалось.

**4. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета за 2015 год представлен Администрацией Суксунского муниципального района с полным соблюдением требований по срокам представления, установленным статьей 48 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета представлены документы и материалы, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Суксунский муниципальный район».

2. Оценка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств проводилась с учетом результатов камеральных проверок и свидетельствует о том, что бюджетная отчётность в целом представлена к проверке в полном объёме в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также является достоверной.

3. По итогам исполнения бюджета за 2015 год получено доходов в сумме **505 174,40 тыс. рублей**, плановое задание, утвержденное Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 24.12.2015 № 251, исполнено на **99,83%**, недополучено **843,21 тыс. рублей**. План по доходам не исполнен за счет невыполнения плана по безвозмездным поступлениям средств из краевого бюджета.

Фактическое исполнение бюджета района в 2015 году по расходам составило **497 905,78 тыс. рублей**, или **95,53%** от плана, утвержденного Решением Земского собрания Суксунского муниципального района от 24.12.2015 № 251.

4. Наибольший удельный вес в составе расходов бюджета района занимают следующие расходы: на образование – 64,17% (в 2014 году - 69,70%), на физическую культуру и спорт – 7,88% (в 2014 году - 1,06%), на социальную политику – 7,76% (в 2014 году - 5,10%), на общегосударственные вопросы – 6,74% (в 2014 году - 6,50%), на национальную экономику – 5,46% (в 2014 году - 3,94%), на жилищно-коммунальное хозяйство – 2,08% (в 2014 году - 4,82%); наименьший удельный вес в составе расходов занимают следующие расходы: на охрану окружающей среды – 0,02% (в 2014 году - 0,02%), на культуру, кинематографию – 0,25% (в 2014 году - 0,75%).

5. Программная составляющая бюджета, включающая муниципальные программы Суксунского муниципального района, позволяющая соизмерять затраты и результаты, оценивать степень достижения запланированных результатов и их качество, составляет 91,15% средств бюджета района и исполнена в сумме **453 819,01 тыс. рублей**, или **95,23%** к плану в сумме **476 536,13 тыс. рублей**.

В Суксунском муниципальном районе в соответствии с требованиями статьи 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации было принято постановление Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района».

6. По состоянию на 01.01.2016 просроченная **дебиторская задолженность** по средствам бюджета отсутствует. *Объем просроченной дебиторской задолженности по сравнению с 01.01.2015 уменьшился на 4,70 тыс. рублей.* Весь объем просроченной задолженности (4,70 тыс. рублей) составлял задолженность по бюджетной ссуде (возникновение в 1995 году).

Просроченная **кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2016 (так же, как и на 01.01.2015) отсутствует.

**По результатам проведенной проверки отчета Администрации Суксунского муниципального района об исполнении бюджета за 2015 год Ревизионная комиссия Суксунского муниципального района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета района, представленного в форме проекта Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год», и считает целесообразным:**

**1. Предложить Земскому собранию Суксунского муниципального района:**

1.1. принять проект Решения Земского собрания Суксунского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год».

**2. Рекомендовать Администрации Суксунского муниципального района:**

2.1. рассмотреть заключение Ревизионной комиссии Суксунского муниципального района по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Суксунского муниципального района за 2015 год и принять меры по устранению недостатков, установленных в ходе проверки;

2.2. продолжить работу по взысканию задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в муниципальной собственности;

2.3. уточнить годовые отчеты и составить сводные годовые доклады о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ, соответствующие по форме и содержанию Порядку принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района, утвержденному постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 06.10.2014 № 304 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Суксунского муниципального района, формирования, реализации и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ Суксунского муниципального района», и разместить их на официальном сайте Суксунского муниципального района в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

2.4. обеспечить повышение качества и уровня исполнения бюджетных расходов в 2016 году.

Председатель Ревизионной комиссии

Суксунского муниципального района О.Г. Туголукова

1. Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 22.04.2015 № 225, от 26.05.2015 № 229, от 25.06.2015 № 236, от 20.08.2015 № 241, от 01.10.2015 № 245, от 05.11.2015 № 246, от 26.11.2015 № 249, от 24.12.2015 № 251. [↑](#footnote-ref-1)
2. Решения Земского собрания Суксунского муниципального района от 22.04.2015 № 225, от 26.05.2015 № 229, от 25.06.2015 № 236, от 20.08.2015 № 241, от 01.10.2015 № 245, от 05.11.2015 № 246, от 26.11.2015 № 249, от 24.12.2015 № 251. [↑](#footnote-ref-2)
3. Программная составляющая бюджета – муниципальные программы Суксунского муниципального района [↑](#footnote-ref-3)