



**ПАРТИЗАНСКИЙ
РАЙОННЫЙ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
Партизанского района
Красноярского края**

**КОНТРОЛЬНО-
РЕВИЗИОННАЯ
КОМИССИЯ**

**Председателю Партизанского
районного Совета депутатов
А.В. Кудрявцеву**

с. Партизанское

28. 04. 2017 г.

**Заключение
на проект решения Партизанского Районного Совета депутатов
«Об исполнении районного бюджета за 2016 год »**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 15 «Положения о контрольно-ревизионной комиссии Партизанского района», утвержденного решением районного Совета депутатов от 28.04.2008 г. №37-308-р, ст.50 «Положения о бюджетном процессе в Партизанском районе», утвержденного решением Партизанского районного Совета депутатов от 28.04.2008г №37-306-р проведена внешняя проверка исполнения районного бюджета за 2016 год.

Информация об исполнении бюджета за 2016 год представлена своевременно в полном объеме в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Организация бюджетного процесса в 2016 году

Правовой основой организации бюджетного процесса в Партизанском районе являются Бюджетный кодекс РФ, Устав Партизанского района и Положение о бюджетном процессе в Партизанском районе.

Районный бюджет на 2016 год первоначально утвержден решением районного Совета депутатов от 17.12.2015 года № 16-65-р «О районном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» по доходам в сумме 320514,2 тыс.руб., по расходам – 320514,2 тыс. руб., с дефицитом – 0,0 рублей.

При формировании бюджета соблюдены предельные значения размера резервного фонда, объема муниципального долга и расходов на его обслуживание, установленные статьями 81, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате внесенных в течение года в решение о бюджете изменений, доходная часть бюджета увеличена на 115441,6 тыс.руб. (36,0%) и утверждена в сумме 435625,2 тыс.руб., а расходы на 119678 тыс.руб. (37,3%) и составили 439861,5 тыс. руб. При этом первоначально бюджет утвержден с дефицитом 0,0 рублей, а на конец года утвержден профицит в сумме 2866,3 тыс. руб.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный районный бюджет вносились за 2016 год 5 раз, в связи с выделением дополнительных средств из краевого бюджета, изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями

Районный бюджет является дотационным, удельный вес дотаций в общей сумме доходов в 2016 году составил 63,1%

Ежеквартально администрацией Партизанского района представлялись отчеты об исполнении районного бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2016 года в установленные законодательством сроки.

Исполнение доходов районного бюджета за 2016 год.

Доходы районного бюджета в 2016 году в целом исполнены на 100,1%. план 435625,2 тыс.руб., исполнение 435848,5 тыс.руб., в том числе план поступления в районный бюджет собственных доходов, с учетом доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выполнен на 107,0%, план 32371,9 тыс.руб., исполнение 34635,6тыс.руб.

Перевыполнение плана наблюдается по следующим видам собственных доходов районного бюджета:

Перевыполнение плана по следующим видам собственных доходов районного бюджета:

- налог на прибыль организаций на 24,3% или 87,5 тыс.руб.;
- налог на доходы физических лиц на 9,4 % или 1667,7 тыс.руб.;
- налоги на товары (работы, услуги) на 5,0% или 79,0 тыс.руб.
- налог на совокупный доход на 2,7% или 135,0 тыс.руб.;
- государственная пошлина на 2,5% или 28,7 тыс. руб.;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 5,3% или 162,7 тыс.руб.;
- платежи при пользовании природными ресурсами на 5,5% или 17,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 4,3% или 25,2 тыс.руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 34,5% или 60,7 тыс.руб.

Собственные доходы составили 8% от общей суммы доходов.

Источниками собственных доходов бюджета района от общих поступлений налоговых и неналоговых доходов являются:

- налог на прибыль организаций 1,3%;
- налог на доходы физических лиц, который составляет 56,1%;
- налоги на товары (работы, услуги) 4,8%;
- налог на совокупный доход 14,9%;

- государственная пошлина 3,4%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 9,4%;
- платежи при пользовании природными ресурсами 1,0%.
- доходы от оказания платных услуг 2,6%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 0,7%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 1,7%;
- прочие неналоговые доходы 4,1%;

Основными из которых являются:

- налог на доходы физических лиц, который составляет 56,1%;
- налог на совокупный доход 14,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 9,4%;
- налоги на товары (работы, услуги) 4,8%;

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений в районный бюджет составило 99,5%, план 403253,2 тыс.руб., исполнение 401212,9 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления из краевого бюджета 99,4%, план 401104,6 тыс.руб., исполнение 398864,2 тыс.руб.

Также, в доход районного бюджета в размере 100% от запланированных сумм поступили средства передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями план 2987,7тыс.руб., исполнение 2987,8 тыс.руб.

В связи с поздним поступлением денежных средств из краевого бюджета, образовались остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на конец 2016 года, имеющих целевое назначение составили в сумме 1013,5 тыс.руб., в том числе субсидии бюджетам МО на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Дороги Красноярья» (по направлению капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог).

Поступления из краевого бюджета составляют 92% от общей суммы доходов районного бюджета, в том числе:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила 26,0%,
- субсидии 26,0%,
- субвенции 40,0%,

Дотационность районного бюджета за 2016 год составила 63,1%.

Основные параметры местного бюджета

Таблица 1(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	в первоначальной редакции от 17.12.2015 г. № 16-65-р	в последней редакции от 15.12.2016г. № 23-92-р				
Доходы	320514,2	435955,8	435625,2	435848,5	223,3	100,1
Расходы	320514,2	440192,2	439861,5	432982,2	-6879,3	98,4
Дефицит(-)профицит(+)	0	-4236,4	-4236,3	2866,3	-6656	

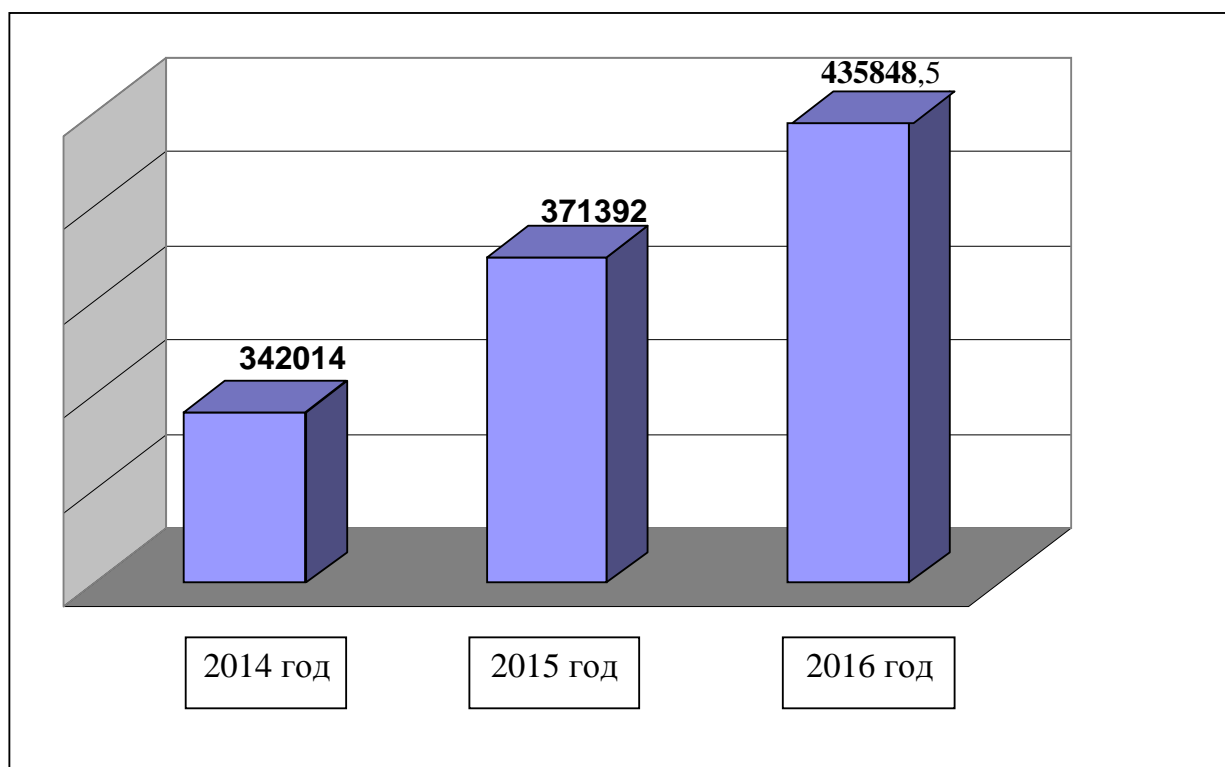


Рис. 1. Динамика исполнения доходов районного бюджета за 2014-2016 гг. (тыс.руб.)

Исполнение расходов районного бюджета за 2016 год

Решением районного Совета депутатов на 2016 год от 17.12.2015 года № 16-65-р объем расходов первоначально утвержден в сумме 320514,2 тыс.руб. Уточненный объем расходов в последней редакции решения составил 439861,5 тыс. руб.

Расходы районного бюджета исполнены на 98,4% от уточненных бюджетных ассигнований на конец года и составили 432982,2 тыс. руб, или на 135,1% от первоначальных назначений, что подтверждается данными таблицы № 2.

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по разделам, подразделам бюджетной классификации)

Таблица 2.(тыс.руб.)

Наименование разделов/ подразделов	Раздел/ подраздел	Уточнённые бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточнённого плана	% исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	27777,8	27611,0	-166,8	99,4
Национальная оборона	0200	733,0	733,0	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1906,4	1897,5	-8,9	99,5
Национальная экономика	0400	27620,2	24114,3	-3505,9	87,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	17987,9	17538,0	-449,9	97,5
Образование	0700	277549,6	274903,0	-2646,6	99,0
Культура, кинематография	0800	31950,3	31950,2	-0,1	100,0
Здравоохранение	0900	40,0	40,0	0,0	100,0
Социальная политика	1000	35344,2	35300,0	-44,2	99,9
Физическая культура и спорт	1100	2110,0	2110,0	0,0	100
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1400	16842,3	16785,2	-57,1	99,7
Итого		439861,5	432982,2	-6879,3	98,4

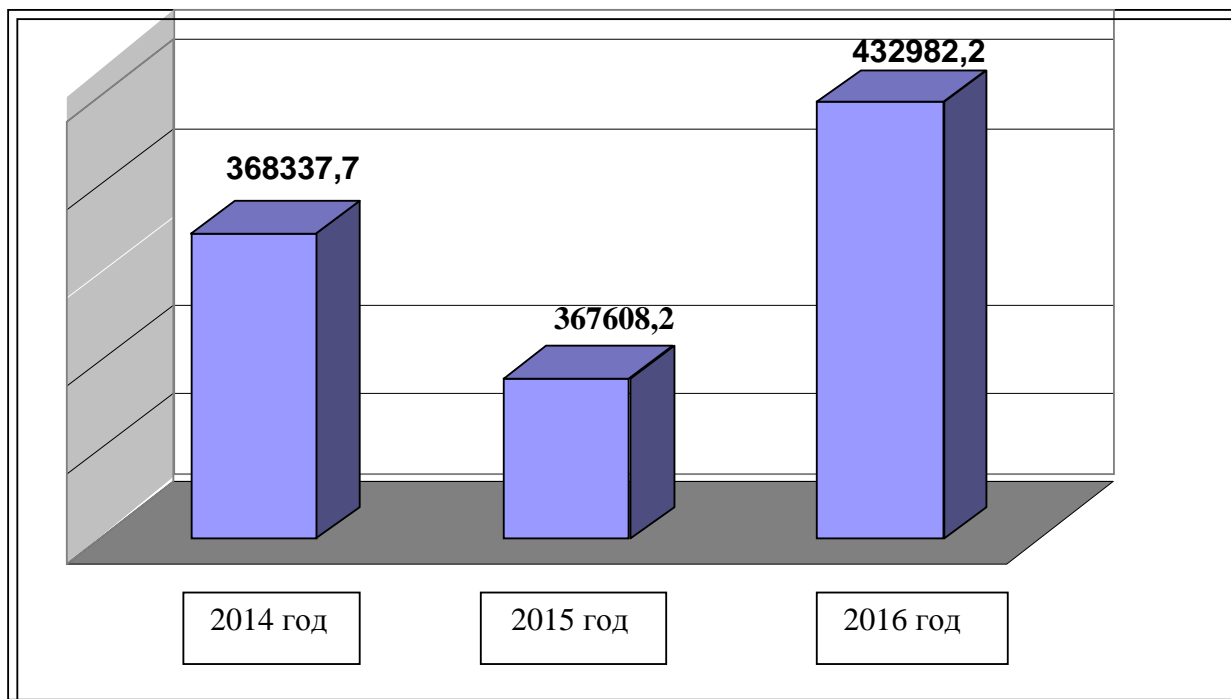


Рис. 2. Динамика исполнения расходов районного бюджета за 2014-2016 гг. (тыс. руб.)

Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по главным распорядителям бюджетных средств)

Таблица 3(тыс.руб.)

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утвержденные бюджетные назначения руб.	Исполнено руб.	Отклонение исполнения руб.	% исполнения
Финансовое управление администрации Партизанского района	52499,5	50961,4	-1538,1	97,1
Отдел образования администрации администрации Партизанского района	206776,3	205666,4	-1109,9	99,5
Отдел социальной защиты населения администрации администрации Партизанского района	24635,9	24600,8	-35,1	99,9
Комитет по управлению имуществом Партизанского района	70498,0	70498,0	0,0	100
Отдел культуры, молодежи и спорта администрации администрации Партизанского района	43515,1	41969,3	-1545,8	96,4
Администрация Партизанского района	41936,8	39286,4	-2650,4	93,7

Анализ муниципальных программ

Решением о районном бюджете от 17.12.2015 г. № 16-65-р на 2016 год первоначально планировалось финансирование 12 муниципальных программ на общую сумму 298461,6 тыс.руб. С учетом внесенных изменений и дополнений сумма была увеличена и утверждена в размере 417323,6 тыс.руб.

Анализ исполнения программ показал, что на конец года было профинансировано муниципальных программ на общую сумму 410608,4 тыс.руб., что составило 98,4 % от объема, запланированного на год.

Сведения об исполнении муниципальных программ

Таблица 4(тыс. руб.)

Наименование МП	Предусм отрено в муницип альном право вом акте об утвержд ении МП)	Утвержде но решением о бюджете	Исполне но	Отклонен ие исполнен ия от уточнённо го плана	% исполнен ия
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие образования»	276538,1	276538,1	275428,2	-1109,9	99,6
Муниципальная программа Партизанского района «Система социальной защиты населения»	24635,9	24635,9	24600,8	-35,1	99,9
Муниципальная программа Партизанского района «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства на территории района»	17987,9	17987,9	17538,0	-449,9	97,5
Муниципальная программа Партизанского района «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения»	1906,4	1906,4	1897,5	-8,9	99,5
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие культуры, спорта и молодежной политики»	43515,1	43515,1	41969,3	-1545,8	96,4
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района»	270,8	270,8	270,8	0,0	100
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие	23205,0	23205,3	20439,0	-2766	88,1

транспортной системы»					
Муниципальная программа Партизанского района «Развитие сельского хозяйства»	2539,0	2539,0	1998,9	-540,1	78,7
Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальной собственностью»	604,0	604,0	604,0	0,0	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Содействие занятости населения в проведении оплачиваемых общественных работ, организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет и временного трудоустройства безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы»	323,0	323,0	265,9	-57,1	82,3
Муниципальная программа Партизанского района «Управление муниципальными финансами»	22324,9	22324,9	22322,7	-2,2	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе»	2032,8	2032,8	2032,8	0,0	100,0
Муниципальная программа Партизанского района «Территориальное планирование Партизанского района»	1440,4	1440,4	1240,6	-200,3	86,1
ВСЕГО	417323,6	417323,6	410608,5	-6715,1	98,4

Муниципальные программы «Обеспечение жильем молодых семей в Партизанском районе», «Управление муниципальными финансами», «Управление муниципальной собственностью» и «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории района» исполнены на 100%.

Высокий показатель исполнения составил по муниципальным программам «Система социальной защиты населения» - 99,9%, «Развитие образования»- 99,6%, «Защита от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности населения»- 99,5%, «Реформирование и модернизация ЖКХ»- 97,5%.

Наименьший показатель исполнения по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» - 78,7% от плановых назначений.

В соответствии с п. 5,7 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ Партизанского района (далее Порядок), утвержденного постановлением администрации Партизанского района от 22.07.2013г. №451-п ответственными исполнителями с учетом информации, полученной от соисполнителей были сформированы годовые отчеты о ходе реализации программ за 2016 год и были представлены в отдел экономического анализа и прогнозирования администрации Партизанского района и в финансовое управление администрации Партизанского района.

Так же в соответствии с п. 5.10 Порядка годовые отчеты о ходе реализации программ размещены на официальном сайте администрации Партизанского района.

Непрограммные расходы в 2016 году составили 22373,8 тыс. руб. при уточненном плане 22537,9 тыс. руб. (исполнение 99,3%).

Резервный фонд

Согласно п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд администрации Партизанского района в бюджете на 2016 год не превысил максимальный размер (3 % от утвержденных расходов бюджета) и утвержден в сумме 100,0 тыс.руб.

В соответствии с выше названной статьей Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета предусматривается создание резервных фондов местных администраций для финансового обеспечения непредвиденных расходов.

За 2016 год расход средств из резервного фонда не осуществлялся

Муниципальный долг

Муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года район не имеет.

Муниципальные гарантии в 2016 году не предоставлялись.

Муниципальных заимствований в 2016 году нет.

Остатки средств районного бюджета

Остаток средств районного бюджета на 01.01.2017 год составил 7441,3 тыс.рублей, в том числе:

- целевые остатки средств (субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты) – 1013,5 тыс.руб.;

- свободные остатки средств – 6427,8 тыс.руб.

Выводы:

1. Проект Решения Партизанского районного Совета депутатов об исполнении бюджета отражает кассовое исполнение доходов и расходов за период с 01 января по 31 декабря 2016 года включительно.

2. Анализ «Отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год», показал, что основные параметры районного бюджета 2016 года выполнены.

3. Фактически районный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) на 2866,3 тыс.руб.

4. Установлена высокая доля расходов 98,4% (от общих расходов бюджета) произведенных в рамках муниципальных программ, что соответствует программно-целевым методам бюджетного планирования.

5. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год шести главных распорядителей и получателей бюджетных средств Партизанского района

показала, что бюджетная отчетность составлена в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н представлена полном объеме, является достоверной, объективной, выявленные недостатки не оказали существенного влияния на достоверность данных годовой отчетности.

Предложения:

1. Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств,

2. Совершенствование проводимых ранее мероприятий по преодолению финансовых трудностей и разработка новых мер направленных на оздоровление экономики района.

3. Усилить контроль со стороны структурных подразделений администрации района, ответственных за исполнением муниципальных программ, за ходом их реализации и качеством исполнения, повысить качество составления пояснительных записок о ходе реализации муниципальных программ.

На основании выше изложенного представляется возможным признать годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2016 год по основным параметрам достоверным и полным. Отчет может быть рекомендован к принятию решения о его утверждении представительным органом.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Партизанского района

И.А.Консвик