**Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета

## Пинежского муниципального района за 2014 год

«29» апреля 2016года № 01-10/001

# Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счётной комиссией Пинежского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район», Устава муниципального образования «Пинежский муниципальный район», Положения о Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пинежский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 21.05.2015 № 374.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению районного бюджета в отчетном периоде.

Цель внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета:

* определение соответствия годового отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Задачи внешней проверки:

* проверка соответствия годового отчета об исполнении районного бюджета/бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС) требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
* проверка соответствия показателей, указанных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств показателям, отраженным в годовом отчете об исполнении районного бюджета;
* проверка соответствия показателей, указанных в годовом отчете об исполнении районного бюджета/бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям решения о бюджете Пинежского муниципального района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения районного бюджета, сводной бюджетной росписи;
* проверка соответствия показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным бюджетного учета;
* формирование выводов о:
* – наличии/отсутствии фактов неполноты отчета об исполнении районного бюджета /бюджетной отчетности ГАБС;
* – наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/ отчета об исполнении районного бюджета;
* – наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета об исполнении районного бюджета/бюджетной отчетности ГАБС;
* иные выводы.
* решение прочих контрольных и экспертно-аналитических задач, направленных на совершенствование бюджетного процесса в целом.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2015 год**

Отчет об исполнении бюджета Пинежского муниципального района за 2015 год для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетную комиссию администрацией муниципального образования «Пинежский муниципальный район» (далее – Администрация) одновременно с проектом решения Собрания депутатов МО «Пинежский муниципальный район» «Об исполнении районного бюджета за 2015 год».

Проект решения и перечень приложений к нему соответствует требованиям Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район». Документы и материалы, представленные администрацией МО «Пинежский муниципальный район» с Отчетом об исполнении бюджета, соответствуют по объему и срокам представления, установленным Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район».

Показатели проекта решения и приложений к нему, поступившие в Контрольно-счетную комиссию, соответствуют показателям представленного администрацией Пинежского муниципального района отчета об исполнении бюджета.

Решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 24.12.2014 № 338 районный бюджет на 2015 год утвержден:

* прогнозируемый общий объем доходов в сумме 949 367,7 тыс. рублей
* общий объем расходов 950 431,0 тыс. рублей
* дефицит районного бюджета 1 063,3 тыс. рублей

В течение 2015 года изменения в основные характеристики районного бюджета вносились шесть раз (решения Собрания депутатов от 26.02.2015 № 341, от 21.05.2015 № 371, от 25.06.2015 № 391, от 22.09.2015 № 405, от 29.10.2015 № 426, от 24.12.2015 № 468).

В результате:

* прогнозируемый объем доходов увеличился до 1 055 482,3 тыс. рублей или на 106 114,6 тыс. рублей или на 11,2%;
* объем расходной части районного бюджета увеличился до 1 056 936,2 тыс. рублей или на 106505,2 тыс. рублей или на 11,2%;
* дефицит районного бюджета составил 1453,9 тыс. рублей.

Краткая характеристика изменений в решение «О районном бюджете на 2015 год»:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Редакция от | Редакция от 24.12.2015 | Изменения (+/-) | |
| 24.12.2014 | Гр. 3-гр.2, тыс. руб. | Гр.3/гр.2, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы, всего | 949367,7 | 1055482,3 | 106 114,60 | 111,2 |
| в том числе |  |  |  |  |
| - Налоговые и неналоговые доходы | 96088,1 | 97 089,90 | 1 001,80 | 101,0 |
| - безвозмездные поступления | 853279,6 | 958 392,40 | 105 112,80 | 112,3 |
| Расходы, всего | 950431,0 | 1056936,2 | 106 505,20 | 111,2 |
| из них |  |  |  |  |
| Общегосударственные вопросы | 66631,7 | 68140,5 | 1 508,80 | 102,3 |
| Национальная оборона | 2310,0 | 2322,2 | 12,20 | 100,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 550,0 | 780 | 230,00 | 141,8 |
| Национальная экономика | 11905,1 | 46548,9 | 34 643,80 | 391,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 3522,7 | 22389,1 | 18 866,40 | 635,6 |
| образование | 728892 | 775900,9 | 47 008,90 | 106,4 |
| Культура, кинематография | 48383,1 | 51274,4 | 2 891,30 | 106,0 |
| Социальная политика | 18324,6 | 22754,3 | 4 429,70 | 124,2 |
| Физическая культура и спорт | 410,0 | 450 | 40,00 | 109,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 69501,8 | 66375,9 | -3 125,90 | 95,5 |
| Дефицит бюджета | 1063,3 | 1453,9 | 390,60 | 136,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 1063,3 | 1453,9 | 390,60 | 136,7 |

Внесенные в течение 2015 года изменения в решение «О районном бюджете на 2015 год» обусловлены:

* увеличением объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 105112,8 тыс. рублей (12,3%);
* корректировкой налоговых и неналоговых доходов в сторону увеличения на 1001,80 тыс. рублей за счет уточнения прогнозов доходов.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании п. 17 решения Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 24.12.2014 № 338 в объеме 650,0 тыс. рублей (средства резервного фонда Правительства Архангельской области ).

Кроме того без внесения изменений в решение Собрания депутатов внесены изменения в доходы районного бюджета от возврата остатков (16,5 тыс. рублей) и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов (-371,1 тыс. рублей).

В течение 2015 года, проекты изменений и дополнений, вносимые в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2015 год», поступали в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы и подготовки заключения по итогам экспертизы. В ходе проведенных проверок нарушений бюджетного и иного законодательства, препятствующих принятию депутатами вносимых изменений и дополнения по итогам экспертизы не выявлено.

Доходы бюджета за 2015 год исполнены 100,1%, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы на 103,4%,
* безвозмездные поступления на 99,8%

Расходы бюджета исполнены на 99,3%.

За 2015 год доходы превысили расходы на 7199,4 тыс. рублей.

Поквартальное исполнение районного бюджета за 2015 год:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 квартал | % | 2 квартал | % | 3 квартал | % | 4 квартал | % | 2015 год | % |
| Доходы, всего | 208 278,20 | 19,7 | 316 366,80 | 29,9 | 216 039,20 | 20,4 | 316533,7 | 29,94 | 1057237,90 | 100,0 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налоговые, неналоговые | 21 448,20 | 21,4 | 24 143,50 | 24,1 | 22 471,90 | 22,4 | 32 301,80 | 32,18 | 100365,40 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 186 830,00 | 19,5 | 292 223,30 | 30,5 | 193 567,30 | 20,2 | 284 251,90 | 29,71 | 956872,50 | 100,0 |
| Расходы, всего | 201 158,00 | 19,2 | 324 085,20 | 30,9 | 191497,30 | 18,2 | 333298,00 | 31,74 | 1050038,50 | 100,0 |

Максимальная сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов отмечается в четвертом квартале, наименьшая – в первом квартале.

Максимальная сумма поступления безвозмездных поступлений отмечается во втором квартале.

Кассовое исполнение расходов в максимальной сумме приходиться на второй и четвертый квартал, минимальное – на третий квартал.

Аналогичные данные наблюдались и в 2014 году.

Поквартальное исполнение районного бюджета, %:

Наиболее ярко выражены колебания кассовых расходов, наименее – поступления налоговых и неналоговых доходов по кварталам.

Решением Собрания депутатов от 24.12.2014 № 338 «О районном бюджете на 2015 год» на 01.01.2016 года утвержден:

* верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Пинежский муниципальный район» по долговым обязательствам муниципального образования «Пинежский муниципальный район» в сумме 0 тыс. рублей.
* верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Пинежский муниципальный район» в сумме 0 тыс. рублей.

Также этим же решением установлен размер муниципальных внутренних заимствований на 2015 год в сумме 0 рублей и установлено, что в 2015 году муниципальные гарантии муниципального образования «Пинежский муниципальный район» не предоставляются.

Согласно предоставленным отчетам внутренний долг равен 0, муниципальные гарантии не выдавались, бюджетные ссуды и бюджетные кредиты не предоставлялись и не гасились.

**Анализ исполнения доходной части районного бюджета**

За 2015 год доходы бюджета муниципального района исполнены в сумме 1 057 237,9 тыс. рублей (111,4% от первоначального плана в сумме 949367,7 тыс. рублей), в том числе собственные доходы 100 365,4 тыс. рублей (104,5% от первоначального плана в сумме 96088,1 тыс. рублей).

В течение 2015 года в утвержденную решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» «О районном бюджете на 2015 год» от 24.12.2014 №338 сумму доходов на 2015 год в размере 949367,7 тыс. рублей вносились изменения и дополнения (решения Собрания депутатов от 26.01.2015 № 341, от 21.05.2015 № 371, от 25.06.2015 № 391, от 22.09.2015 № 405, от 29.10.2015 № 426, от 24.12.2015 № 468).

Также в сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменившие, в том числе, доходную часть бюджета.

В результате внесенных изменений и дополнений плановые значения на 2015 год по собственным доходам составили 97089,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления 958687,8 тыс. рублей. Всего по доходам изменения составили +106410,0 тыс. рублей.

По доходам собственным корректировке подвергся налог на доходы физических лиц (-2294,0 тыс. рублей) и доходы от компенсации затрат государства (+3195,8 тыс. рублей).

По сравнению с плановыми показателями в окончательной редакции фактические собственные доходы составили 103,4%.

Исполнение районного бюджета по доходам в 2015 году

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | план на 2015 год, тыс. руб. | исполнено в 2015 году, тыс. руб. | отклонение, тыс. руб. (гр.3-гр. 2) | выполнение, % (гр.3/гр.2\*100) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 97089,9 | 100365,4 | 3275,5 | 103,4 |
| Налоги на прибыль, доходы | 66651 | 64027,6 | -2623,4 | 96,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 5666,1 | 7308,6 | 1642,5 | 129,0 |
| Налог на совокупный доход | 12544 | 12481,6 | -62,4 | 99,5 |
| Государственная пошлина | 1500 | 1999,7 | 499,7 | 133,3 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3983 | 6839,9 | 2856,9 | 171,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 768 | 885,2 | 117,2 | 115,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 182 | 600,4 | 418,4 | 329,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3195,8 | 3798,3 | 602,5 | 118,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2600 | 2369,4 | -230,6 | 91,1 |
| Прочие неналоговые доходы |  | 54,6 | 54,6 |  |
| **Безвозмездные поступления** | 958687,8 | 956872,5 | -1815,3 | 99,8 |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 961548,7 | 959733,4 | -1815,3 | 99,8 |
| Дотации | 79815,6 | 79815,6 | 0 | 100,0 |
| Субсидии | 337507 | 336497,7 | -1009,3 | 99,7 |
| Субвенции | 503300,1 | 502726,8 | -573,3 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40926 | 40693,3 | -232,7 | 99,4 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 400 | 400 | 0 | 100,0 |
| Доходы от возврата остатков | 1475,3 | 1475,3 | 0 | 100,0 |
| Возврат остатков | -4736,2 | -4736,2 | 0 | 100,0 |
| **Всего доходов** | 1055777,7 | 1057237,9 | 1460,2 | 100,1 |

По доходам собственным ниже плановых значений получены доходы по доходам:

* доходы от налога на доходы физических лиц (-2623,4 тыс. рублей),
* доходы от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-117,9 тыс. рублей),
* доходы от единого сельскохозяйственного налога (-3,7 тыс. рублей),
* доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба (-230,6 тыс. рублей).

Причины недополучения собственных доходов, а так же получения собственных доходов в размере больше ожидаемого отражены в Пояснительной записке об исполнении бюджета муниципального образования «Пинежский муниципальный район» в разделе «Доходы».

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме полученных за 2015 год доходов составил 9,5%, (9,1% в 2014 году, 10,0% в 2013 году, 8,9% в 2012 году, 11,6% в 2011 году). Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 2015 год составил 90,5% (90,9 % в 2014 году. 90,0% в 2013 году, 91,1% в 2012 году, 88,4% в 2011 году).

Таким образом, очевидно, что муниципальный район не располагает реальными возможностями формировать местный бюджет за счет собственных средств, который бы обеспечивал выполнение органами местного самоуправления полномочий в полном объеме.

Доходы и структура доходов за период 2011-2015 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | период | | | | |  | структура, % | | | |
| 2011 год, тыс. руб. | 2012 год, тыс. руб. | 2013 год, тыс. руб. | 2014 год, тыс. руб. | 2015 год, тыс. руб. | 2015 год | 2014 год | 2013 год | 2012 год | 2011 год |
| Налоговые и неналоговые доходы | 115247,3 | 92906,1 | 102662,6 | 93948,2 | 100365,4 | 9,5 | 9,1 | 10,0 | 8,9 | 11,6 |
| Безвозмездные поступления | 876763 | 946083,3 | 923997,5 | 943759,8 | 956872,5 | 90,5 | 90,9 | 90,0 | 91,1 | 88,4 |
| Всего доходов | 992010,3 | 1038989,4 | 1026660,1 | 1037708 | 1057237,9 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Удельный вес собственных доходов за пять лет (2011-2015) колебался от 11,6% (2011) до 8,9% (2012). По сравнению с предыдущим периодом (2014 год) удельный вес собственных доходов в 2015 году возрос на 0,4 пункта.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 85,5% (в 2014 году - 91,1%), неналоговые – 14,5% (в 2014 году -8,9%).

Структура Налоговых и неналоговых доходов за период 2011-2015 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | 2011 год, тыс. руб. | 2012 год, тыс. руб. | 2013 год, тыс. руб. | 2014 год, тыс. руб. | 2015 год, тыс. руб. | структура, % | | | | |
| 2015 год | 2014 год | 2013год | 2012год | 2011год |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **115247,3** | **92906,1** | **102663** | **93948,2** | **100365** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 82361,4 | 72323,7 | 82826,9 | 63670,9 | 64027,6 | 63,8 | 67,8 | 80,7 | 77,8 | 71,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) |  |  |  | 8928,2 | 7308,6 | 7,3 | 9,5 |  |  |  |
| Налоги на совокупный доход | 14222,9 | 10715,5 | 10521,3 | 11422,8 | 12481,6 | 12,4 | 12,2 | 10,2 | 11,5 | 12,3 |
| Налоги на имущество | 2550,7 |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,2 |
| Государственная пошлина | 4793,1 | 1315,1 | 1351,3 | 1595,4 | 1999,7 | 2,0 | 1,7 | 1,3 | 1,4 | 4,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2936,7 | 2459,1 | 2627,3 | 3099,2 | 6839,9 | 6,8 | 3,3 | 2,6 | 2,6 | 2,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 530,9 | 685 | 1562,5 | 743,3 | 885,2 | 0,9 | 0,8 | 1,5 | 0,7 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и  компенсации затрат государства | 52,2 | 184,3 | 118,5 | 243,5 | 3798,3 | 3,8 | 0,3 | 0,1 | 0,2 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4798,7 | 2790 | 1552,8 | 1074,5 | 600,4 | 0,6 | 1,1 | 1,5 | 3 | 4,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2353,6 | 2188,4 | 2028,5 | 3036,8 | 2369,4 | 2,4 | 3,2 | 2 | 2,4 | 2 |
| Прочие неналоговые доходы | 644,5 | 244,9 | 73,5 | 133,6 | 54,6 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,3 | 0,6 |

По сравнению с 2014 годом возросла доля доходов от неналоговых поступлений главным образом в связи с увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2,2 раза и доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 15,6 раз (243,5 тыс. рублей в 2014 году, 3798,3 тыс. рублей в 2015 году).

По сравнению с 2014 годом в абсолютной величине получено больше доходов от таких налоговых доходов как:

* налог на доходы +356,7 тыс. рублей
* налоги на совокупный доход +1058,8 тыс. рублей
* государственная пошлина +404,3 тыс. рублей

Меньше по сравнению с 2014 годом получено от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) на 1619,6 тыс. рублей

По сравнению с 2014 годом в абсолютной величине получено доходов больше по таким видам неналоговых доходов как:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +3740,7 тыс. рублей,
* платежи при пользовании природными ресурсами +141,9 тыс. рублей
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства +3554,8 тыс. рублей

Меньше получено доходов от:

* штрафов, санкций, возмещения ущерба -667,4 тыс. рублей,
* продажи материальных и нематериальных активоа -474,1 тыс. рублей.

Налоги на доходы (налог на доходы физических лиц) являются основным источником собственных доходов, доля которых составила в 2015 году 63,8% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. За период 2011-2015 годы доля доходов от налога на доходы физических лиц составляла от 63,8% (2015 год) до 80,7% (2013 год).

Вторым по значимости источником собственного дохода являются налоги на совокупный доход. Доля данного дохода за период с 2011 по 2015 год составляет от 10,2% (2013 год) до 12,4% (2015 год).

В 2015 году значительно выросла доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+3,5%), в предыдущих годах (2011-2014 годы) доля доходов от этого вида источников составляла 2,5-3,3%.

Динамика исполнения основных показателей доходной части бюджета за период 2011-2015 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | 2015/2014,% | 2015/2013, % | 2015/2012, % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **92906,1** | **102662,6** | **93948,2** | **100365,4** | **106,8** | **97,8** | **108,0** |
| Налоги на прибыль, доходы | 72323,7 | 82826,9 | 63670,9 | 64027,6 | **100,6** | **77,3** | **88,5** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) |  |  | 8928,2 | 7308,6 | **81,9** |  |  |
| Налог на совокупный доход | 10715,5 | 10521,3 | 11422,8 | 12481,6 | **109,3** | **118,6** | **116,5** |
| Государственная пошлина | 1315,1 | 1351,3 | 1595,4 | 1999,7 | **125,3** | **148,0** | **152,1** |
| Доходы от использования имущества, | 2459,1 | 2627,3 | 3099,2 | 6839,9 | **220,7** | **260,3** | **278,1** |
| находящегося в государственной и |
| муниципальной собственности |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 685 | 1562,5 | 743,3 | 885,2 | **119,1** | 56,7 | 129,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 184,3 | 118,5 | 243,5 | 3798,3 | **1559,9** | 3205,3 | 2060,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2790 | 1552,8 | 1074,5 | 600,4 | **55,9** | 38,7 | 21,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2188,4 | 2028,5 | 3036,8 | 2369,4 | **78,0** | 116,8 | 108,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 244,9 | 73,5 | 133,6 | 54,6 | **40,9** | 74,3 | 22,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **946083,3** | **923997,5** | **943759,8** | **956872,5** | **101,4** | 103,6 | 101,1 |
| Дотации | 70931,5 | 105995,1 | 54621,8 | 79815,6 | **146,1** | 75,3 | 112,5 |
| Субсидии | 290568,2 | 202447,2 | 346395,4 | 336497,7 | **97,1** | 166,2 | 115,8 |
| Субвенции | 544077,2 | 592985,6 | 522193,1 | 502726,8 | **96,3** | 84,8 | 92,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 41863,7 | 23823,6 | 30702,3 | 40693,3 | **132,5** | 170,8 | 97,2 |
| Прочие безвозмездные поступления от других | 146,8 | 131,7 | 6989 | 400 | **5,7** | 303,7 | 272,5 |
| бюджетов бюджетной системы |
| Всего доходов | **1038989** | **1026660,1** | **1037708** | **1057237,9** | **101,9** | **103,0** | **101,8** |

В 2015 году по сравнению с 2014 годом доходов получено больше на 1,9% или на 19 529,9 тыс. рублей:

* Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6,8% или на 6417,2 тыс. рублей. При этом увеличились доходы от таких видов доходов, как, например:
* налог на доходы на 0,6% или 356,7тыс. рублей;
* налог на совокупный доход на 9,3% или 1058,5 тыс. рублей;
* государственной пошлины увеличились на 25,3% или 404,3 тыс. рублей;
* использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 120,7% или 3740,7 тыс. рублей;
* платежей при пользовании природными ресурсами увеличились на 19,1% или 141,9 тыс. рублей.

Уменьшились доходы от:

* налога на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы) на 18,1% или 1619,6
* доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 44,1% или 474,1 тыс. рублей;
* доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 22,0% или на 667,4 тыс. рублей;
* от прочих неналоговых доходов на 59,1% или на 79,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления увеличились на 1,4% или на 13112,7 тыс. рублей (дотации увеличились на 46,1% или на 25193,8 тыс. рублей, субсидии и субвенции сократились на 2,9% и 3,7% или на 9897,7 тыс. рублей 19466,3 тыс. рублей соответственно).

Прослеживается выраженная тенденция сокращения доли доходов от продажи материальных и нематериальных активов: 4,2% в 2011 году, 3,0% в 2012 году, 1,5% в 2013 году, 1,1% в 2014 году, 0,6% в 2015 году.

В 2015 году резко выросли доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности от 2459,1 тыс. рублей в 2012 году, 2627,3 тыс. рублей в 2013 году, 3099,2 тыс. рублей в 2014 году до 6839,9 тыс. рублей в 2015 году. (более, чем в 2 раза по сравнению с предыдущим периодом (2012-2014 годы).

**Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в районный бюджет за 2015 год составил 956 872,5 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных годовых показателей с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании п.17 решения Собрания депутатов от 24.12.2014 № 338.

Исполнение районного бюджета по безвозмездным поступлениям

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | утверждено, тыс. руб. | исполнено, тыс. руб. | отклонение, тыс. руб.  (гр.3-гр.2) | выполнение, %,  (гр.3/гр.2) |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | 958687,8 | 956872,5 | -1815,3 | 99,8 |
| **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 961548,7 | 959733,4 | 1815,3 | 99,5 |
| Дотации | 79815,8 | 79815,6 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 337507 | 336497,7 | -1009,3 | 99,7 |
| Субвенции | 503300,1 | 502726,8 | -573,3 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 40926 | 40693,3 | -232,7 | 99,4 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 400 | 400 | 0 | 100,0 |
| Доходы от возврата остатков | 1475,3 | 1475,3 | 0 | 101,1 |
| Возврат остатков | -4736,2 | -4736,2 | 0 | 108,5 |

Дотации бюджетам муниципальных образований исполнены в размере 100,0% утвержденных значений.

Субсидии исполнены на 99,7% утвержденных значений или меньше запланированного на 1009,3 тыс. рублей.

Субвенции исполнены не 99,9% утвержденных значений или меньше запланированного на 573,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены на 99,4% от утвержденных значений или меньше запланированного на 232,7 тыс. рублей.

Субсидии не исполнены в полном объеме по таким субсидиям как:

* субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем молодых семей на 137,9 тыс. рублей; согласно пояснительной записке данные средства будут освоены в 2016 году;
* субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ на 102,0 тыс. рублей;
* субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 318,5 тыс. рублей;
* субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года на 314,1 тыс. рублей; согласно отчета о выполнении муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы» оплата произведена по фактически выполненным работам;
* cубсидии бюджетам муниципальных районов на осуществленине дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов на 71,6 тыс. рублей (расторжение контракта);
* субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение питанием обучающихся по программам начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, проживающих в интернате на 65,2 тыс. рублей (отсутствие протребности).

Субвенции не исполнены в полном объеме по таким полномочиям как:

* субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений не исполнены на 30,4 тыс. рублей (экономия за счет проведения торгов).
* субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования не исполнены на 542,9 тыс. рублей (по условиям предоставления компенсации).

Иные межбюджетные трансферты не исполнены в объеме 232,7 тыс. рублей по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Структура безвозмездных поступлений за период 2011-2015 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида доходов | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год | структура, % | | | | |
| 2015 год | 2014 год | 2013год | 2012год | 2011год |
| **Безвозмездные поступления** | **876763** | **946083,3** | **923997,5** | **943759,8** | **956872,5** | **100,0** | **100** | **100** | **100** | **100** |
| Дотации | 165847,2 | 70931,5 | 105995,1 | 54621,8 | 79815,6 | 8,3 | 5,8 | 11,5 | 7,5 | 18,9 |
| Субсидии | 218291,3 | 290568,2 | 202447,2 | 346395,4 | 336497,7 | 35,2 | 36,7 | 21,9 | 30,7 | 24,9 |
| Субвенции | 435412,3 | 544077,2 | 592985,6 | 522193,1 | 502726,8 | 52,5 | 55,3 | 64,2 | 57,5 | 49,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 58197,3 | 41863,7 | 23823,6 | 30702,3 | 40693,3 | 4,3 | 3,3 | 2,6 | 4,4 | 6,6 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 146,8 | 146,8 | 131,7 | 128,1 |  |  | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 400 | 980 | 0 | 0 | 400 |  | 0 | 0 | 0,1 | 0,1 |
| 0,0 |
| Доходы от возврата остатков | 302,3 | 670,2 | 3876,7 | 10708,6 | 1475,3 | 0,2 | 1,1 | 0,4 | 0,1 | 0 |
| Возврат остатков | -1834,2 | -3154,3 | -5262,4 | -20989,5 | -4736,2 | -0,5 | -2,2 | -0,6 | -0,3 | -0,2 |

В структуре безвозмездных поступлений преобладают субвенции на осуществление государственных полномочий от 49,7% в 2011 году до 64,2% в 2013 году. В 2015 году доля субвенций составила 52,5%.

Субсидии в структуре безвозмездных поступлений за период 2011 – 2015 годы составляют от 21,9% (2013 год) до 36,7% (2014 год). В 2015 году доля субсидий составила 35,2%.

На долю дотаций приходится от 5,8% (2014 год) до 18,9% (2011 год). В 2015 году – 8,3%.

Доходы от возврата остатков по сравнению с 2014 годом резко снизились и составили 0,2% в структуре безвозмездных доходов за 2015 год против 1,1% в 2014 году.

Так же снизился возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет по сравнению с 2014 годом.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Фактическое исполнение районного бюджета за 2015 год по расходам составило 1 050 038,5 тыс. рублей (99,3 % уточненных бюджетных ассигнований):

55,4% расходов – за счет средств областного бюджета (582 065,4 тыс. рублей);

38,2% расходов – за счет средств районного бюджета (401 043,3 тыс. рублей);

3,7% расходов – за счет средств федерального бюджета (38 953,8 тыс. рублей);

2,7% расходов – за счет средств бюджетов поселений (27 976,0 тыс. рублей).

Исполнение районного бюджета по расходам за 2015 год:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Раздел | Утверждено на 2015 год | Исполнено в 2015 году | отклонение (гр. 5-гр.4) | соотношение (гр.5/гр.4\*100) |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 1 | 68 140,50 | 66 412,80 | -1 727,70 | 97,5 |
| Национальная оборона | 2 | 2 322,20 | 2 322,20 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 | 780 | 580 | -200,00 | 74,4 |
| Национальная экономика | 4 | 46 548,90 | 45 772,60 | -776,30 | 98,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 | 23 039,10 | 21 010,40 | -2 028,70 | 91,2 |
| Образование | 7 | 775 900,90 | 774 472,30 | -1 428,60 | 99,8 |
| Культура, кинематография | 8 | 51 274,40 | 51 266,60 | -7,80 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 22 754,30 | 21 381,60 | -1 372,70 | 94,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 450 | 444,1 | -5,90 | 98,7 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 66 375,90 | 66 375,90 | 0,00 | 100,0 |
| Всего |  | 1 057 586,20 | 1 050 038,50 | -7 547,70 | 99,3 |

В размере 100,0% утвержденных бюджетных назначений исполнены расходы по разделам:

* «Национальная оборона» - субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 2322,2 тыс. рублей.
* «Культура, кинематография» в размере 51266,60 тыс. рублей.
* Межбюджетные трансферты общего характера в размере 66375,9 тыс. рублей.

По остальным разделам функциональной классификации расходов бюджета фактическое исполнение ниже утвержденных плановых показателей.

Исполнение бюджета по видам расходов бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2014 и 2015 годы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Перечень видов расходов | Исполнено в 2014 тгоду, тыс. руб. | Доля расходов в 2014 году, % | Исполнено в 2015 году, тыс. руб. | Доля расходов в 2015 году, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 66649,1 | 6,3 | 68376,4 | 6,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 19692,5 | 1,9 | 12185,9 | 1,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 11685,7 | 1,1 | 11214,9 | 1,1 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности | 2983,9 | 0,3 | 6600,9 | 0,6 |
| 500 | Межбюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) | 123315,5 | 11,8 | 133580 | 12,7 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 821552,7 | 78,3 | 812380 | 77,4 |
| 700 | Обслуживание государственного долга РФ | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 3541,4 | 0,3 | 5700,7 | 0,5 |
| Всего исполнено расходов | | 1049420,8 | 100 | 1050039 | 100 |

Расходы за счет предоставленных субсидий (код вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям») составляют основную долю расходов. В 2015 году доля расходов за счет субсидий составила 77,4%, в 2014 78,3%. Основная доля расходов за счет субсидий приходиться на Управление образования администрации МО «Пинежский район» (94,3%). 5,5% -Отдел по культуре и туризму администрации МО «Пинежский район».

Расходы за счет межбюджетных трансфертов (код вида расходов 500 «Межбюджетные трансферты (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)») составляют 12,7% в 2015 году, в 2014году - 11,8%.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составляют (код вида расходов 100) составляют 6,5% в 2015 году, в 2014 году - 6,3%.

Доля расходов на закупку товаров, работ, услуг (код вида расходов 200) составляет 1,2% в 2015 году, в 2014 году - 1,9%, на социальное обеспечение и другие выплаты (код вида расходов 300) – 1,1%.

На долю капитальных вложений в объекты недвижимого имущества (код вида расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности») и иных бюджетных ассигнований (код вида расходов 800) приходиться менее1,0%.

Динамика изменения расходов районного бюджета за 2010-2015 годы:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Запланированные расходы | | | | |  |  |
| Абсолютное значение, тыс. рублей | 1 005 567,40 | 1 103 172,90 | 1 058 396,40 | 1 040 285,10 | 1066534,6 | 1057586,2 |
| Темп прироста к предыдущему году, % | - | 9,71 | -4,06 | -1,71 | 2,52 | -0,84 |
| Фактическое исполнение | | | | |  |  |
| Абсолютное значение, тыс. рублей | 891095,8 | 1 080 340,4 | 1 040 983,7 | 1 020 935,1 | 1049420,8 | 1050038,5 |
| Темп прироста к предыдущему году, % | - | 21,24 | -3,64 | -1,93 | 2,79 | 0,06 |

Фактическое исполнение расходов районного бюджета:

* в 2011 году на 21,24 % выросло по отношению к 2010 году;
* в 2012году на 3,64 % снизилось по отношению к 2011 году;
* в 2013 году на 1,96 % снизилось по отношению к 2012 году
* в 2014 году на 2,79% выросло по отношению к 2013 году.
* В 2015 году на 0,06% выросло по отношению к 2014 году.

Можно отметить незначительную тенденцию увеличения расходов за последние два финансовых года.

Исполнение районного бюджета по расходам за 2013-2015 годы по основным разделам функциональной классификации расходов бюджета

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2014 год | 2015 год | Отклонение (гр. 3-гр.2) | Соотношение (гр.3/гр.2), % | Структура расходов 2014 год | Структура расходов 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Общегосударственные вопросы | 61324,6 | 66412,8 | 5088,2 | 108,3 | 5,8 | 6,3 |
| Национальная оборона | 2195,4 | 2322,2 | 126,8 | 105,8 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 881 | 580 | -301 | 65,8 | 0,1 | 0,1 |
| Национальная экономика | 40751,9 | 45772,6 | 5020,7 | 112,3 | 3,9 | 4,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 26528 | 21010,4 | -5517,6 | 79,2 | 2,5 | 2,0 |
| Образование | 778584,5 | 774472,3 | -4112,2 | 99,5 | 74,2 | 73,8 |
| Культура, кинематография | 69355,9 | 51266,6 | -18089,3 | 73,9 | 6,6 | 4,9 |
| Социальная политика | 23608,1 | 21381,6 | -2226,5 | 90,6 | 2,2 | 2,0 |
| Физическая культура и спорт | 324,6 | 444,1 | 119,5 | 136,8 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 45866,8 | 66375,9 | 20509,1 | 144,7 | 4,4 | 6,3 |
| Всего | 1049420,8 | 1050038,5 | 617,7 | 100,1 | 100,0 | 100,0 |

В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились:

* Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 5088,2 тыс. рублей или на 8,3%, в том числе:

84,1 тыс. рублей - функционирование высшего должностного лица

217,3 тыс. рублей - функционирование представительного органа,

445,3 тыс. рублей - функционирование местных администраций,

193,3 тыс. рублей - функционирование деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

4148,2 тыс. рублей - другие общегосударственные вопросы

Расходы на национальную оборону (мобилизационная и вневойсковая подготовка) увеличились на 126,8 тыс. рублей или на 5,8%.

Расходы на национальную экономику увеличились на 12,3% или на 5020,7 тыс. рублей, при этом расходы по статье «водное хозяйство» увеличились на 10373,9 тыс. рублей, по статье «дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличились на 3834,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» увеличились на 20509,1 тыс. рублей или на 44,7% .

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт) увеличились на 119,5 ты. Рублей или 36,8%.

Сократились расходы по разделам :

«Образование» (-4112,2 тыс. рублей или 0,5%),

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (-5517,6 тыс. рублей или 20,8%).

«Культура, кинематография» (-18089,3 тыс. рублей или 26,1%),

«Социальная политика» (-2226,5 тыс. рублей или 9,4%),

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-301,0 тыс. рублей или 34,2%).

В структуре расходов первое место, как и в 2013-2014 годах, занимают расходы по разделу «Образование».

На втором месте расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» и расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» 6,3%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» составляют 4,9%.

Расходы по разделу «Национальная экономика» составляют 4,4%.

Расходы по разделам «Социальная политика» «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют по 2,0%.

По остальным разделам расходы составили менее 1,0%.

Наименьший показатель в структуре расходов в 2015 году по разделу «Физическая культура и спорт» менее 0,1%.

**Исполнение средств резервного фонда**

Из средств резервного фонда выделено 25,0 тыс. рублей на заполнение пожарных водоемов, опустошенных в результате произошедшего пожара на территории муниципального образования «Карпогорское» 13 декабря 2015 года.

**Исполнение адресной инвестиционной программы за 2015 год**

Согласно отчету адресная инвестиционная муниципальная программа «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского муниципального района на 2014-2020 годы» - реконструкция водопроводных очистных сооружений в поселке Сия – исполнена в сумме 427,0 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета**

Исполнение расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета за 2015 год осуществляли семь главных распорядителей средств районного бюджета.

Бюджетная отчетность за 2015 год предоставлена в Контрольно-счетную комиссию в электронном виде в программе «СВОД-СМАРТ» в установленные бюджетным законодательством сроки.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета:

Управление образования администрации МО «Пинежский район» (далее – Управление образования) исполнило утвержденный бюджет на 99,7%. Утверждено расходов 787 510,3тыс. рублей, исполнено 785 514,1тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 9 308,0 | 9 308,0 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 144,1 | 144,1 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 2 752,3 | 2 752,3 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 185,6 | 185,6 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 87,9 | 87,9 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 11,0 | 11,0 | 0 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 1,2 | 1,2 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 270,6 | 270,6 | 0 |
| Безвозмездные перечисления государственным  и муниципальным организациям | 241 | 769 170,7 | 767 204,9 | - 1 965,8 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной  системы РФ | 251 | 4 709,4 | 4 679,0 | - 30,4 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 795,0 | 795,0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 0,1 | 0,1 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 13,3 | 13,3 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 61,1 | 61,1 | 0 |
| Итого |  | 787 510,3 | 785 514,1 | - 1 996,2 |

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи составило -1996,2 тыс. рублей:

- экономия при проведении аукциона на покупку жилья детям-сиротам в сумме 30,4 тыс. рублей.

- неосвоенный остаток ЛБО на компенсацию мер социальной поддержки педагогам в сумме 1 357,7 тыс. рублей, питание в интернате в сумме 65,2 тыс. рублей, компенсация части родительской платы в сумме 542,9 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности.

Комитет по финансам Администрации МО «Пинежский район» (далее – Комитет по финансам) исполнил утвержденный бюджет на 98,5% Утверждено расходов 79 913,1тыс. рублей, исполнено 78 706,9тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 5 913,0 | 5913,0 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 111,7 | 111,7 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1743,9 | 1743,9 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 66,7 | 59,8 | - 6,9 |
| Транспортные услуги | 222 | 15,8 | 15,8 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 189,4 | 183,8 | - 5,6 |
| Безвозмездные перечисления организациям,  за исключением государственных и  муниципальных организаций | 242 | 673,0 | 673,0 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 69 960,6 | 69 960,6 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 1 194,1 | 0,4 | - 1 193,7 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 17,3 | 17,3 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 27,6 | 27,6 | 0 |
| Итого |  | 79 913,1 | 78 706,9 | - 1 206,2 |

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи составило 1 206,2 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности.

Администрация МО «Пинежский район» (далее – Администрация) исполнила утвержденный бюджет на 95,8%. Утверждены расходы в сумме 79 224,6тыс. рублей, исполнено 75 858,2 тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 25 935,1 | 25 935,0 | - 0,1 |
| Прочие выплаты | 212 | 415,8 | 394,8 | - 21,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 7 534,7 | 7 519,3 | - 15,4 |
| Услуги связи | 221 | 505,5 | 503,1 | - 2,4 |
| Транспортные услуги | 222 | 802,3 | 785,7 | - 16,6 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2 954,7 | 2 483,0 | - 471,7 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 4 445,8 | 3 946,3 | - 499,5 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 2 570,8 | 1 538,9 | - 1 031,9 |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 70,0 | 70,0 | 0 |
| Безвозмездные перечисления организациям,  за исключением государственных и  муниципальных организаций | 242 | 1 599,5 | 1 599,5 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 12 925,9 | 12 606,1 | - 319,8 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 7 379,4 | 6 999,8 | - 379,6 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления | 263 | 3 465,5 | 3 045,7 | - 419,8 |
| Прочие расходы | 290 | 782,8 | 696,2 | - 86,6 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 6 681,3 | 6 631,6 | - 49,7 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 155,5 | 1 103,2 | - 52,3 |
| Итого |  | 79 224,6 | 75 858,2 | - 3 366,4 |

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи составило 3 366,4 тыс. рублей, в том числе

- исполнение контрактов по разработке генпланов и правил землепользования заканчивается в 2016 году (318,5 тыс. рублей)

- отказ от заключения соглашения: со стороны МО Труфаногорское не перечислены трансферты на проведение праздничных мероприятий в сумме 1,3 тыс. рублей.

- срок действия выданных свидетельств на получение социальных выплат в сумме 378,0 тыс. рублей перешел на 2016 год.

Собрание депутатов МО «Пинежский район» (далее – Собрание депутатов) исполнило утвержденный бюджет на 99,9%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 1 407,5 | 1 407,5 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 133,6 | 133,6 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 249,2 | 248,1 | - 1,1 |
| Услуги связи | 221 | 34,2 | 34,2 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 52,1 | 52,1 | 0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 45,9 | 45,9 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 83,5 | 83,5 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 30,6 | 30,5 | - 0,1 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0,7 | 0,7 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 49,0 | 49,0 | 0 |
| Итого |  | 2 086,3 | 2 085,1 | - 1,2 |

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи составило 1,2 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности.

КУМИ и ЖКХ администрации МО «Пинежский район» (далее КУМИ и ЖКХ) исполнил утвержденный бюджет на 98,2%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 5 146,4 | 5 146,4 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 40,7 | 40,4 | - 0,3 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1 469,9 | 1 469,8 | - 0,1 |
| Услуги связи | 221 | 103,0 | 100,6 | - 2,4 |
| Транспортные услуги | 222 | 20,0 | 17,9 | - 2,1 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 807,9 | 804,6 | - 3,3 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 43 229,4 | 42 915,3 | - 314,1 |
| Прочие расходы | 290 | 3 190,1 | 3 184,8 | - 5,3 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 675,1 | 24,9 | - 650,2 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 43,9 | 43,9 | 0 |
| Итого |  | 54 726,4 | 53 748,6 | - 977,8 |

Согласно пояснительной записке отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи составило 977,8 тыс. рублей, в том числе:

- по результатам выполненных работ израсходована сума меньше на 314,1 тыс. рублей, чем по заключенному соглашению;

- оплата услуг связи в сумме 2,4 тыс. рублей перешла на 2016 год (документы для оплаты поступили после завершения кассовых операций),

- средства резервного фонда в сумме 650,0 тыс. рублей поступили в декабре 2015 года, исполнение перешло на 2016 год,

- уменьшение расходов на уплату транспортного налога и налога на имущество в сумме 5,3 тыс.рублей,

- остальные суммы - расходы по командировкам в связи с отменой командировки.

Отдел по культуре и туризму МО «Пинежский район» (далее – отдел по культуре) исполнил утвержденный бюджет на 100%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | КОСГУ | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 2 794,3 | 2 794,3 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 94,6 | 94,6 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 813,4 | 813,4 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 49,0 | 49,0 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 25,0 | 25,0 | 0 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 276,1 | 276,1 | 0 |
| Безвозмездные перечисления  государственным и  муниципальным организациям | 241 | 44 940,9 | 44 940,9 | 0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ | 251 | 3 418,5 | 3 418,5 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 25,0 | 25,0 | 0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0,4 | 0,4 | 0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2,6 | 2,6 | 0 |
| Итого |  | 52 439,8 | 52 439,8 | 0 |

Отклонение кассовых расходов от показателей уточненной бюджетной росписи нет.

Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района исполнила утвержденный бюджет на 100,00%

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи |  | Утверждено | Исполнено | Отклонение (+,-) |
| Заработная плата | 211 | 1255,9 | 1255,9 | 0 |
| Прочие выплаты | 212 | 15,7 | 15,7 | 0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 349,5 | 349,5 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 5,7 | 5,7 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 7,5 | 7,5 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 15,6 | 15,6 | 0 |
| Итого |  | 1605,4 | 1605,4 | 0 |

Отклонения кассовых расходов от утвержденных показателей нет.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

Переход на программный бюджет предполагает концентрацию ресурсов бюджета на необходимых направлениях деятельности для наиболее эффективного и результативного использования этих ресурсов.

В 2015 году в рамках муниципальных программ расходы районного бюджета составили 922 926,6 тыс. рублей или 87,9% всех расходов районного бюджета.

Согласно решению Собрания депутатов от 24.12.2014 г. № 338 «О районном бюджете на 2015 год» в бюджете района предусматривалось финансирование муниципальных программ в размере 879 113,7 тыс. рублей или 92,5% всех расходов районного бюджета.

В течение 2015 года в данное решение вносились изменения. В окончательном варианте уточненные бюджетные назначения, утвержденные решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468, составили 925 899,9 тыс. рублей или 87,6% всех расходов районного бюджета.

Увеличение бюджетных ассигнований составило 46 786,20 тыс. рублей или 5,3%.

В течение года внесены изменения в тринадцать муниципальных программ, из них в сторону увеличения финансирования в двенадцать муниципальных программ, в сторону уменьшения - в одну муниципальную программу (муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2017 годы)» в связи с уменьшением субсидий МО «Карпогорское»).

исполнение муниципальных программ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Утверждено решением Собрания депутатов от 24.12.2014 №338 | Утверждено решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468 | отклонение | Исполнение за 2015 год, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | Освоение средств, % | Удельный вес в структуре расходов |
|
| 1 | 2 |  | 4 |  | 3 | 5 | 6 | 7 |
|  | МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ | 879113,7 | 925 899,90 | 46 786,20 | 922 926,60 | -2 973,30 | 99,7 | 100 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 г.г. | 48512,1 | 48594,4 | 82,30 | 48586,6 | -7,80 | 100,0 | 5,3 |
| 2 | Доступная среда на 2014-2016 годы | 21 | 21 | 0,00 | 21 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления в Пинежском районе на 2014-2016 годы | 924,9 | 1 611,20 | 686,30 | 1 611,20 | 0,00 | 100,0 | 0,2 |
| 4 | Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского района на 2014-2020 годы | 875 | 8 144,00 | 7 269,00 | 6 966,50 | -1 177,50 | 85,5 | 0,8 |
| 5 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы | 2647,7 | 3 614,40 | 966,70 | 3 300,30 | -314,10 | 91,3 | 0,4 |
| 6 | Развитие физической культуры, и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 690 | 740 | 50,00 | 728,3 | -11,70 | 98,4 | 0,1 |
| 7 | Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы | 130 | 130 | 0,00 | 130 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| 8 | Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2017 годы | 332,6 | 2 167,20 | 1 834,60 | 1 789,20 | -378,00 | 82,6 | 0,2 |
| 9 | Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы | 757 | 5 001,70 | 4 244,70 | 5 001,20 | -0,50 | 100,0 | 0,5 |
| 10 | Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы | 1028 | 1028 | 0,00 | 1023 | -5,00 | 99,5 | 0,1 |
| 11 | Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы | 6470,1 | 7 135,80 | 665,70 | 6 683,00 | -452,80 | 93,7 | 0,7 |
| 12 | Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2014-2017 годы | 180 | 456,20 | 276,20 | 456,20 | 0,00 | 100,0 | 0,0 |
| 13 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы | 3414 | 35 719,00 | 32 305,00 | 35 719,00 | 0,00 | 100,0 | 3,9 |
| 14 | Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2017 годы) | 77587,6 | 74 461,70 | -3 125,90 | 74 449,20 | -12,50 | 100,0 | 8,1 |
| 15 | Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 734930,7 | 736 340,00 | 1 409,30 | 735 731,90 | -608,10 | 99,9 | 79,7 |
| 16 | Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский мунципальный район на 2015-2017 годы" | 613 | 735,30 | 122,30 | 730 | -5,30 | 99,3 | 0,1 |

Наибольший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы» которые составляют 79,7 % от всех программных расходов.

На втором месте в структуре расходов находятся расходы по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2017 годы)» 8,1%.

5,3% расходов на муниципальные программы направлено на муниципальную программу «Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы».

3,9% расходов направлено на муниципальную программу «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании Пинежский муниципальный район на 2014-2020 годы».

Расходы по остальным муниципальным программам составляют менее 1,0%.

Фактическое исполнение бюджетных ассигнований на муниципальные программы за отчетный период составило 922 926,6 тыс. рублей или 99,7% от утвержденных плановых назначений (не освоено 2973,3 тыс. рублей).

Фактические расходы меньше по сравнению с утвержденными по следующим муниципальным программам:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Утверждено, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей (гр. 3-гр. 2) | Процент выполнения (гр.3/гр2)% |
| Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 г.г. | 48594,4 | 48586,6 | -7,8 | 99,98 |
| Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского района на 2014-2020 годы | 8 144,00 | 6 966,50 | -1 177,50 | 85,5 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы | 3 614,40 | 3 300,30 | -314,10 | 91,3 |
| Развитие физической культуры, и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 740 | 728,3 | -11,70 | 98,4 |
| Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2017 годы | 2 167,20 | 1 789,20 | -378,00 | 82,6 |
| Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы | 1028 | 1023 | -5,00 | 99,5 |
| Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы | 7 135,80 | 6 683,00 | -452,80 | 93,7 |
| Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 736 340,00 | 735 731,90 | -608,10 | 99,9 |
| Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский мунципальный район на 2015-2017 годы | 735,30 | 730 | -5,30 | 99,3 |

Согласно пояснениям по форме по ОКУД 0503166:

По муниципальной программе «Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 г.г.» расходы не произведены в запланированном объеме в связи с тем, что состоялось меньшее количество выездов на областные мероприятия (-2,4 тыс. рублей), не все транспортные расходы предъявлены к оплате (-0,9 тыс. рублей), количество товара приобретено на меньшую сумму (-2,9 тыс. рублей), округление расчетов при планировании расходов (-0,3 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского района на 2014-2020 годы» расходы не произведены в запланированном объеме в связи с тем, что не внесены изменения в генеральный план села Карпогоры (-858,95 тыс. рублей), срок контракта по реконструкции водопроводных очистных сооружений в п. Сия заканчивается в 2016 году (-24,5тыс. рублей), в связи с отсутствием СМР не осуществллся строительный контроль (-181,1 ты. рублей)

По муниципальной программе «Развитие физической культуры, и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы» расходы не произведены в запланированном объеме за счет экономии по оплате медицинских работников, присутствующих на соревнованиях (присутствовали бесплатно) (-5,0 тыс. рублей), округление расчетов при планировании расходов (-0,8 тыс. рублей), за счет уменьшения остаточной стоимости при начислении налога на имущество (-0,6 тыс. рублей), экономия в рамках акции «Георгиевская лента» (-4,2 тыс. рублей) (ленты предоставлены бесплатно), обучение по написанию проектов проведено без финансовых затрат(-1,0 тыс. рублей), экономия при проведении мероприятий в рамках программы (-0,1 тыс. рублей).

По муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2017 годы» расходы не произведены в запланированном объеме в связи с тем, что выданные свидетельства на получение социальных выплат не реализованы в 2015 году, а перешли на 2016 год (-378,0 тыс. рублей),

По муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы» не израсходовано 5,0 тыс. рублей в связи с тем, что не состоялась лекция для населения из-за невозможности выезда лектора.

По муниципальной программе «Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский мунципальный район на 2015-2017 годы" не использовано 5,3 тыс. рублей в связи с уменьшением налога на имущество организаций и транспортного налога в связи с передачей транспортного средства в МО «Сийское».

По муниципальной программе «Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы» расходы не произведены в запланированном объеме в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур (-158,7 тыс. рублей), за счет расторжения контракта (-71,6 тыс. рублей), экономия на устройстве и содержании ледовы переправ (-222,5 тыс. рублей)

По муниципальной программе «Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы» расходы не произведены в запланированном объеме в связи с экономией из-за низкой посещаемости в холодное время года в связи с заболеванием учащихся (-65,2 тыс. рублей) и условиями компенсации родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (-542,9 тыс. рублей)

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы» Оплата произведена по фактически выполненным работам в соответствии с Формами КС-2 и КС-3. Разница на 314,1 тыс. руб.

Расходы районного бюджета на исполнение муниципальных программ:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Исполнение за 2015 год, тыс. руб., всего | в том числе: | |  |
| Районный бюджет, тыс. руб. | Межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы, тыс. руб. | Удельный вес расходов районного бюджета в общих расходах на муниципальную программу (гр. 4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ | 922 926,60 | 343 929,10 | 578997,5 | 37,3 |
|  | в том числе |  |  |  |  |
| 1 | Развитие сферы культуры и туризма в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 г.г. | 48586,6 | 22 291,40 | 26295,2 | 45,9 |
| 2 | Доступная среда на 2014-2016 годы | 21 | 21,00 | 0,0 | 100,0 |
| 3 | Развитие и поддержка территориального общественного самоуправления в Пинежском районе на 2014-2016 годы | 1 611,20 | 253,70 | 1357,5 | 15,7 |
| 4 | Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского района на 2014-2020 годы | 6 966,50 | 443,00 | 6523,5 | 6,4 |
| 5 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы | 3 300,30 | 1 000,40 | 2299,9 | 30,3 |
| 6 | Развитие физической культуры, и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 728,3 | 678,30 | 50,0 | 93,1 |
| 7 | Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы | 130 | 130,00 | 0,0 | 100,0 |
| 8 | Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2017 годы | 1 789,20 | 521,90 | 1267,3 | 29,2 |
| 9 | Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы | 5 001,20 | 756,50 | 4244,7 | 15,1 |
| 10 | Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы | 1023 | 1 023,00 | 0,0 | 100,0 |
| 11 | Улучшение эксплуатационного состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы | 6 683,00 | 4 292,50 | 2390,5 | 64,2 |
| 12 | Развитие малого и среднего предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2014-2017 годы | 456,20 | 119,00 | 337,2 | 26,1 |
| 13 | Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы | 35 719,00 | 330,00 | 35389,0 | 0,9 |
| 14 | Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2017 годы) | 74 449,20 | 67 967,60 | 6481,6 | 91,3 |
| 15 | Развитие общего образования и воспитания детей в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 735 731,90 | 243 493,10 | 492238,8 | 33,1 |
| 16 | Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский мунципальный район | 730 | 607,70 | 122,3 | 83,2 |

Только за счет средств районного бюджета финансировались такие программы как «Доступная среда на 2014-2016 годы», «Профилактика правонарушений на территории Пинежского муниципального района на 2014-2016 годы», «Развитие агропромышленного комплекса Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы».

Доля средств районного бюджета превысила 90,0% в таких муниципальных программах как: «Развитие физической культуры, и спорта, повышение эффективности реализации молодежной политики в Пинежском муниципальном районе на 2014-2016 годы» (93,1%), «Управление муниципальными финансами Пинежского муниципального района (2015-2017 годы)» (91,3%).

В муниципальной программе «Развитие земельно-имущественных отношений в муниципальном образовании "Пинежский мунципальный район» расходы из средств районного бюджета составили 83,2%.

Наименьшие расходы средств районного бюджета в муниципальной программе «Охрана окружающей среды в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район» на 2014-2020 годы» (0,9%) и «Обеспечение качественным, доступным жильем и объектами жилищно-коммунального хозяйства населения Пинежского района на 2014-2020 годы» (6,4%).

В целом расходы районного бюджета на муниципальные программы составили 37,3% всех расходов на муниципальные программы.

Согласно годовым отчетам об исполнении муниципальных программ из 16 программ признаны:

10 – высокоэффективными

4 – эффективными

2 – удовлетворительными:

по муниципальным программам «Устойчивое развитие сельских территорий Пинежского муниципального района на 2014-2017 годы», «Доступная среда на 2014-2016 годы» не выполнены мероприятия из-за отсутствия областного софинансирования.

Муниципальных программ, признанных неэффективными нет.

В течение 2015 года Контрольно-счетной комиссией проведены проверки законности, эффективности, целевого использования средств, выделенных в рамках муниципальных программ:

Проведена проверка законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Развитие среднего и малого предпринимательства в Пинежском муниципальном районе на 2014-2017 годы» за 2014 год. В ходе проверки установлены нарушения договоров о предоставлении субсидии на создание собственного бизнеса. Результаты проверки направлены Главе администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Проведена проверка и подготовлено заключение по проверке законности, эффективности и целевого использования средств, выделенных в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2017 годы» за 2014 год.

Фактов нецелевого использования средств не установлено. Процент исполнения расходов на реализацию мероприятий программы по отношению к утвержденным объемам по всем уровням бюджетных средств (федеральный бюджет, областной бюджет, районный бюджет) составил 19,0%.

Согласно годовому отчету программа признана неэффективной.

Проведена проверка и подготовлено заключение по результатам проверки соблюдения законодательства при исполнении муниципальных программ по вопросам профилактики правонарушений, в том числе профилактике безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних за 2015 год. Нарушений не выявлено.

Проведена проверка исполнения законодательства в сфере поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей, в том числе эффективность и целевое расходование бюджетных средств действующих целевых программ в сфере поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей за период 2014 – 9 месяцев 2015 года в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район». Нарушений не выявлено.

**Анализ расходов на непрограммные направления деятельности**

Расходы на непрограммные направления деятельности составили 127 111,9 тыс. рублей (12,1% от всех произведенных расходов), 97,0% от утвержденных бюджетных назначений (131 036,3 тыс. рублей).

Исполнение непрограммных расходов:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление деятельности | Утверждено решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468 | Исполнение за 2015 год, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. | Освоение средств, % | Удельный вес в структуре расходов |
| (гр. 3-гр.5) |
| 1 | 2 | 4 | 3 | 5 | 6 | 7 |
|  | непрограммные направления деятельности | 131036,3 | 127111,9 | -3924,4 | 97,0 | 100,0 |
| 1 | Обеспечение функционирования Главы муниципального образования | 1780,3 | 1780,2 | -0,1 | 100,0 | 1,4 |
| 2 | Обеспечение деятельности Собрания депутатов | 2056,3 | 2055,1 | -1,2 | 99,9 | 1,6 |
| 3 | Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии | 1685,6 | 1685,6 | 0 | 100,0 | 1,3 |
| 4 | Обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления | 43175,8 | 43100,1 | -75,7 | 99,8 | 33,9 |
| 5 | Резервный фонд администрации МО «Пинежский муниципальный район» | 993,7 | 0 | -993,7 | 0,0 | 0,0 |
| 6 | Иные непрограммые расходы в области общегосударственных вопросов | 10889,1 | 10249,9 | -639,2 | 94,1 | 8,1 |
| 7 | Непрограммные расходы в области национальной обороны | 2322,2 | 2322,2 | 0 | 100,0 | 1,8 |
| 8 | Непрограммные расходы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 780 | 580 | -200 | 74,4 | 0,5 |
| 9 | Непрограммные расходы в области образования | 43209,7 | 41852,1 | -1357,6 | 96,9 | 32,9 |
| 10 | Непрограммные расходы в области культуры | 2883,9 | 2883,9 | 0 | 100,0 | 2,3 |
| 11 | Не программные расходы в области дорожного хозяйства | 500 | 500 | 0 | 100,0 | 0,4 |
| 13 | Непрограммные расходы в области социальной политики | 8385,4 | 7934,1 | -451,3 | 94,6 | 6,2 |
| 14 | Непрограммные расходы в области коммунального хозяйства | 6806,5 | 6600,9 | -205,6 | 97,0 | 5,2 |
| 15 | Непрограммные расходы в области жилищного хозяйства | 4403,7 | 4403,7 | 0 | 100,0 | 3,5 |
| 16 | Непрограммные расходы в области благоустройства | 238 | 238 | 0 | 100,0 | 0,2 |
| 17 | Непрограммные расходы в области связи и информатики | 17,1 | 17,1 | 0 | 100,0 | 0,0 |
| 18 | Непрограммные расходы в сфере транспорта | 909 | 909 | 0 | 100,0 | 0,7 |

Наибольший удельный вес в области непрограммных расходов составляют расходы на обеспечение деятельности исполнительных органов местного самоуправления (33,9%) и расходы в области образования (32,9%).

Наименьшие расходы за рамками муниципальных программ в области связи и информатика (менее 0,0%), в области благоустройства (0,2%), в области дорожного хозяйства (0,4%).

Меньше утвержденных решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468 «О районном бюджете на 2015 год» произведено расходов по непрограммным направлениям деятельности:

* в области безопасности и правоохранительной деятельности: 74,7% к утвержденным плановым значениям (-200,0 тыс. рублей);
* в области социальной политики: 94,6% к утвержденным плановым значениям (-451,3 тыс. рублей);
* в области образования: 96,9% к утвержденным плановым значениям(-1357,6 тыс. рублей):
* в области коммунального хозяйства: 97,0% к утвержденным плановым значениям (-205,6 тыс. рублей).

**Анализ исполнения районного бюджета по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений**

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2015 год утверждено в виде приложения № 10 к Решению собрания депутатов от 24.12.2014 № 338. В течение 2015 года в данное приложение вносились изменения. В окончательном варианте распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений на 2015 год утверждено Решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468 (приложение № 5).

Распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  решением от  24.12.2014 № 338 | Утверждено  решением от  24.12.2015 № 468 | Изменения  (+/-)  гр.3-гр.2 | Исполнено | % исполнения  Гр.5/3\*100 | Оклонение от утвержденных показателей (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |  |
| Всего межбюджетных трансфертов | 85413,7 | 129402,5 | 43988,8 | 133579,5 | 103,2 | 4177 |
| В том числе: |  |  |  |  |  | 0 |
| Дотации | 6481,6 | 6481,6 | 0 | 6481,6 | 100,0 | 0 |
| Субсидии | 67400,2 | 106701,3 | 39301,1 | 110908,7 | 103,9 | 4207,4 |
| Субвенции | 7906,9 | 7969,1 | 62,2 | 7938,7 | 99,6 | -30,4 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 3625,0 | 8250,5 | 4625,5 | 8250,5 | 100,0 | 0 |

В течение года изменялись в сторону увеличения субсидии, субвенции, прочие (иные) межбюджетные трансферты.

Районный бюджет по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений исполнен на 103,2% по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями, в том числе дотации на 100,0%, субсидии на 103,9%, субвенции на 99,6%, прочие (иные) межбюджетные трансферты на 100,0%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений направлены бюджетам поселений в утвержденных решением объемах.

Прочие (иные) межбюджетные трансферты направлены бюджетам поселений в полном объеме:

* межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление части полномочий района по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципального района;
* резервный фонд Правительства Архангельской области;
* резервный фонд администрации муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Субсидии исполнены на 4207,4 тыс. рублей больше утвержденного решением Собрания депутатов от 24.12.2015 № 468. Вместе с тем, субсидии на разработку генеральных планов и правил землепользования исполнены меньше утвержденных значений на 318,5 тыс. рублей (утверждено 467,5 тыс. рублей, исполнено 149,0 тыс. рублей), в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальное образование | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Отклонение, тыс. руб. |
| «Сосновское» | 137,5 | 55,0 | -82,5 |
| «Лавельское» | 95,0 | 0,0 | -95,0 |
| «Кушкопальское» | 90,0 | 36,0 | -54,0 |
| «Шилегское» | 145,0 | 58,0 | -87,0 |
| Итого | 467,5 | 149,0 | -318,5 |

Кроме утвержденных решением Собрания депутатов межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений, в бюджеты поселений направлены субсидии в размере 4525,9 тыс. рублей:

* на развитие территориального общественного самоуправления в Архангельской области 671,2 тыс. рублей;
* на прочие мероприятия, осуществляемые за счет межбюджетных трансфертов прошлых лет из областного бюджета 532,0 тыс. рублей;
* на развитие и поддержку территориального общественного самоуправления в Пинежском районе 223,7 тыс. рублей;
* на модернизацию и капитальный ремонт объектов топливно-энергетического комплекса 2299,9 тыс. рублей;
* на мероприятия в области коммунального хозяйства 650,4 тыс. рублей
* на мероприятия по реализации молодежной политики в муниципальном образовании 50,0 тыс. рублей
* на мероприятия в сфере культуры, искусства, туризма в объеме 98,7 тыс. рублей.

Субвенции исполнены меньше утвержденных значений на 30,4 тыс. рублей (МО «Карпогорское», субвенция на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств областного бюджета).

Динамика распределения межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований поселений:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2013 год, тыс. рублей | 2014 год, тыс. рублей | 2015 год, тыс. руб. | отклонение, тыс. руб. (гр. 4-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего межбюджетных трансфертов | 104919,9 | 123315,5 | 133579,5 | 10264,0 |
| Дотации | 13240,1 | 6652,7 | 6481,6 | -171,1 |
| Субсидии | 78750,9 | 102188,9 | 110908,7 | 8719,8 |
| Субвенции | 8849,7 | 9496,7 | 7938,7 | -1558,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 4079,2 | 4977,2 | 8250,5 | 3273,3 |

По сравнению с 2014 годом межбюджетные трансферты увеличились на 10264,0 тыс. рублей за счет увеличения субсидий (+8719,8 тыс. рублей) и прочих межбюджетных трансфертов (+3273,3 тыс. рублей). Дотации уменьшились на 171,1 тыс. рублей, субвенции уменьшились на 1558,0 тыс. рублей.

За период 2013-2015 годы прослеживается тенденция уменьшения дотаций (2013 год – 13240,1 тыс. рублей, 2014 год – 6652,7 тыс.рублей, 2015 год – 6481,6 тыс. рублей).

**Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств**

В Контрольно-счетную комиссию предоставлена годовая бюджетная отчетность (в электронном виде в программе СВОД-СМАРТ) семи главных распорядителей средств районного бюджета (далее ГРБС) за 2015 год:

* Управление образования администрации МО «Пинежский район»,
* Комитет по финансам администрации МО «Пинежский район»,
* Администрация МО «Пинежский район»,
* Собрание депутатов МО «Пинежский район»,
* КУМ и ЖКХ администрации МО «Пинежский район»,
* Отдел по культуре и туризму администрации МО «Пинежский район»,
* Контрольно-счетная комиссия Пинежского муниципального района.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Пинежского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 21 февраля 2013 года №126, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Пинежский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 20 февраля 2008 года №257, пункта 6 статьи 27 главы 6 Устава муниципального образования «Пинежский муниципальный район», утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район» от 22 декабря 2009 года №122 (с изменениями и дополнениями).

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению районного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главного администратора доходов районного бюджета, главного распорядителя бюджетных средств районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

Проверкой установлено:

Отчетность предоставлена в установленные бюджетным законодательством сроки.

Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.

Финансовая отчетность взаимоувязана и не содержит существенных искажений.

Бюджетная отчетность по своему составу соответствует Приказу Минфина России от 28.12.2010 №191н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 №19693), далее Инструкция №191н.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

В соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренном Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 18 декабря 2014 года выявлены следующие нарушения:

* Несоблюдение порядка составления в ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение изменений в нее.
* Нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политика

**Заключение**

Предоставленная бюджетная отчетность за 2015 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 31.12.15).

При анализе данных годовой бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм соблюдены.

Данные, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2015 год, согласуются с данными годовой отчетности главных распорядителей средств районного бюджета.

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Установленные в ходе проведения внешней проверки отчетности главных распорядителей средств районного бюджета несоблюдения требований, предъявляемых к бюджетной отчетности, и отраженных в заключении, не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

Проведенная проверка позволяет сделать выводы о достоверности годовой отчетности.

Вносимые изменения и дополнения в решение Собрания депутатов «О районном бюджете на 2015 год» от 24.12.2014 №338 проходили экспертизу в Контрольно-счетной комиссии. Фактов несоблюдения бюджетного и иного законодательства не установлено.

Анализ исполнения районного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года направлялся Контрольно-счетной комиссией в Собрание депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

В ходе исполнения Решения о районном бюджете на 2015 год исполнение районного бюджета за 2015 год от утвержденных значений составило:

* Налоговые доходы 99,4%,
* Неналоговые доходы 135,6%,
* Безвозмездные поступления99,8 %,
* Расходы 99,3%.

За отчетный период бюджетные ссуды и бюджетные кредиты не предоставлялись и не погашались.

87,9% расходов произведено в рамках исполнения муниципальных программ.

Нарушений норм бюджетного и иного законодательства в ходе исполнения бюджета не установлено.

Контрольно-счетная комиссия выражает мнение, что годового отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год может быть рассмотрен Собранием депутатов муниципального образования «Пинежский муниципальный район».

Председатель

Контрольно-счетной комиссии Е.П. Абросимова