

ДУМА ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район»
636900, Томская область, Тегульдетский район,
с. Тегульдет, ул. Ленина, 97,
телефон: 2-18-46

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
Тегульдетского района за 2016 год**

14.04.2017 год

№ 6

1. Основание для проведения проверки:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 3 ст. 8 приложения к решению Думы Тегульдетского района от 20.10.2011 № 44 «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Тегульдетский район», Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» от 26.12.2016 № 14 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район на 2017 год». Распоряжение Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» от 31.03.2017 № 6 «О проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год».

2. Цель проверки:

- установление полноты и достоверности предоставленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, предоставленных в составе проекта решения отчета об исполнении бюджета района;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Думы Тегульдетского района;
- подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год.

3. Проверяемый период: 2016 год.

4. Объект проверки: Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района.

5. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 по 14 апреля 2017 года.

6. Основные результаты проверки:

Показатели в данном заключении для сопоставимости анализа Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район» (далее КСО) рассматривает в тыс. руб.

6.1. Анализ полноты представления и правильность оформления форм годовой бюджетной отчетности.

6.1.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района.

Решением Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 №23 «О Бюджете Тегульдетского района на 2016 год» утверждены Перечни:

- главных администраторов доходов районного бюджета – органов местного самоуправления Тегульдетского района и иных организаций;
- главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района - территориальных органов федеральных органов исполнительной власти и органов государственной власти Томской области и закрепляемые за ними виды доходов на 2017 год;

В нарушении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (с изменениями и дополнениями) (далее - инструкция № 191н) в составе бюджетной отчетности, предоставленной Финансовым отделом Администрации Тегульдетского района отсутствуют отчеты следующих главных администраторов доходов бюджета Тегульдетского района, закрепленные доходы которых поступили в бюджет района в 2016 году :

- Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Томской области;
- Федеральное агентство по рыболовству;
- Управление Федерального казначейства по Томской области;
- Управление Министерства внутренних дел по Томской области;
- Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Томской области;
- Генеральная прокуратура Российской Федерации.

6.1.2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Решением Думы Тегульдетского района от 25.12.2014 № 23 «О Бюджете Тегульдетского района на 2016 год» утвержден Перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

Для проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год по запросу, в Контрольно-счетный орган предоставлена годовая бюджетная отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств.

При внешней проверке годовой бюджетной отчетности установлено:

Главным распорядителем бюджетных средств «Дума Тегульдетского района» на 1 января 2017 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -824,2 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств -824,2 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений - 824,2 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 3,1 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года 0 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 824,2 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 16 решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16»

В проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» (приложение №2), в части исполнения бюджетных назначений по расходам, ГРБС «Дума Тегульдетского района», в размере 824,2 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Главным распорядителем бюджетных средств **«Администрация Тегульдетского района»** на 1 января 2017 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -92859,0 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств - 92859 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений - 88288,7 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 4570,4 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 4570,4 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 44,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года 0 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 92859,0 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 16 решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16»

В проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» (приложение №2), в части исполнения бюджетных назначений по расходам, ГРБС «Администрация Тегульдетского района», в размере 88288,7 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Главным распорядителем бюджетных средств **«Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района»** на 1 января 2017 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -5985,9 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств -5985,9 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений - 5985,8 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 0 тыс. руб.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 5985,9 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 16 решения Думы

Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16»

В проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» (приложение №2), в части исполнения бюджетных назначений по расходам, ГРБС «Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района», в размере 5985,8 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Главным распорядителем бюджетных средств **«Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района»** на 1 января 2017 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -185268,5 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств -185268,5 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений - 182637,7 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 2630,8 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 2630,8тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 304,2 тыс. руб. и с начала года уменьшилась на 181 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 5899,9 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 45,2 тыс. руб., что обусловлено ростом задолженности по коммунальным услугам и прочим текущим платежам.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 185268,5 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 16 решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16»

В проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» (приложение №2), в части исполнения бюджетных назначений по расходам, ГРБС «Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района», в размере 182637,7 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

Главным распорядителем бюджетных средств **«Отдел по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района»** на 1 января 2016 года предоставлена отчетность со следующими показателями :

утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета (ф.0503127) составили -77882 тыс. руб.;

лимиты бюджетных обязательств - 77882 тыс. руб.;

исполнение бюджетных назначений – 75777,2 тыс. руб.;

неисполненные назначения по ассигнованиям - 2107,8 тыс. руб.;

неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств - 2104,8 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 144,5 тыс. руб. и с начала года уменьшилась на 34,8 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2017 года составила 523,5 тыс. руб. и с начала года увеличилась на 128,5 тыс. руб. Рост основной задолженности наблюдается за счет задолженности по коммунальным услугам.

Бюджетная отчетность за 2016 год представлена в полном объеме по формам, утвержденным инструкцией №191н с изменениями и дополнениями. Формы бюджетной отчетности имеют внутреннюю согласованность.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в размере 77882 тыс. руб. (ф.0503127) соответствуют назначениям, отраженным в приложении 16 решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16»

В проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» (приложение №2) в части исполнения бюджетных назначений по расходам ГРБС «Отдел по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района» в размере 75777,2 тыс. руб. соответствует отчетным данным ф.0503127.

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Финансового отдела Администрации Тегульдетского района (далее – в Финансовый отдел) от 15 декабря 2016 года № 26 «О сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2016 год» бюджетная отчетность представлена путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в системе «Барс» предоставлена в установленный срок Главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета: «Администрация Тегульдетского района»; «Дума Тегульдетского района»; «Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района»; «Районный отдел образования Администрации Тегульдетского района».

Главным распорядителем бюджетных средств «Отдел по молодежной политике, культуре и спорту Администрации Тегульдетского района» бюджетная отчетность предоставлена 2 февраля 2017 года в нарушении установленного срока на 8 дней .

В соответствии с п. 7 инструкции № 191н бюджетная отчетность ГРБС районного бюджета сформирована на основе данных Главных книг ГРБС и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 9 инструкции № 191н бюджетная отчетность ГРБС районного бюджета составлена с нарастающим итогом с начала года в руб. с точностью до второго десятичного знака после запятой.

6.1.3. Внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности

Финансовый отдел Администрации Тегульдетского района, в соответствии с инструкцией №191н, на основании предоставленной ему бюджетной отчетности ГРБС составил консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета Муниципального образования «Тегульдетский район» и представил ее в Департамент финансов Томской области в установленный срок 8 февраля 2017 года.

В соответствии с п. 179 инструкции №191н в состав бюджетной отчетности включены следующие формы:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) (далее - Баланс (ф. 0503320);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее - Отчет (ф. 0503321);

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) (далее - Отчет (ф. 0503323);

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) (далее - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503317);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Баланс (ф. 0503320) отражает показатели на основании данных бюджетной деятельности в разрезе итоговых показателей на начало и конец 2016 года. В результате проверки соответствия данных баланса (ф. 0503320) с (ф. 0503369) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) составлен на основании данных бюджетной деятельности. В данной форме отражены показатели с учетом безвозмездной и безвозвратной передачи и получением финансовых, нефинансовых активов.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) сформирован на основании, данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе федерального казначейства. Суммы поступлений и выбытий, отраженные в отчете (ф. 0503323) с разбивкой по кодам бюджетной классификации, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503117).

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317) сформирован на основании данных движения бюджетных средств на едином бюджетном счете № 40204 «Средства местных бюджетов». В результате сверки утвержденных бюджетных назначений отчета ф.0503317 с одноименными показателями решения Думы Тегульдетского района от 22.12.2016 № 24 «О внесении изменений в решение Думы Тегульдетского района от 24.12.2015 №16» расхождений не установлено.

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлена на основании данных по соответствующим кодам счетов «Расчеты с дебиторами по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» для консолидации расчетов по безвозмездной и безвозвратной передаче и получению финансовых, нефинансовых активов.

Пояснительная записка к отчету предоставлена по форме 0503360.

Текстовая часть пояснительной записки содержит анализ показателей финансовой отчетности; информацию об основных направлениях деятельности учреждений Тегульдетского района, финансируемых из местного бюджета; информацию о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; сведения об особенностях ведения бюджетного учета; о мероприятиях внутреннего контроля; сведения о проведенных инвентаризациях в 2016 году. Проанализированы данные за отчетный период об исполнении бюджета в абсолютных и относительных показателях (в процентах к годовым назначениям с учетом изменений) в сравнении с соответствующими показателями предыдущего года. Отражена информация о мероприятиях и результатах внешнего муниципального контроля.

Пояснительная записка к отчету предоставлена в составе следующих приложений:

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, ГУП (МУП) и публично-правовых образований (ф. 0503361);

Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);
Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

Сведения по ущербу имущества, хищению денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376);

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф. 0503377);

Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374).

6.2. Анализ проекта Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» на соответствие бюджетному законодательству

Согласно статье 264.6 в предоставленном проекте Решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» указаны утверждаемые общие объемы доходов, расходов и дефицита бюджета.

Согласно статье 264.6 отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за отчетный финансовый год подготовлены к утверждению показатели в следующем составе:

1) доходов бюджета Тегульдетского района по кодам классификации доходов бюджетов за 2016 год согласно приложению 1 к решению;

2) расходов бюджета Тегульдетского района за 2016 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению 2 к решению;

3) расходов бюджета Тегульдетского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2016 год согласно приложению 3 к решению;

4) источники финансирования дефицита бюджета Тегульдетского района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2016 год согласно приложению 4 к решению.

Отдельными приложениями подготовлены:

- Отчет об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2016 год;

- Отчет о расходах на реализацию муниципальных программ за 2016 год;

- Отчет об исполнении фонда непредвиденных расходов администрации Тегульдетского района;

- Отчет об исполнении ассигнований дорожного фонда Муниципального образования «Тегульдетский район».

6.3. Анализ изменений, внесенных в решение Думы Тегульдетского района «О бюджете Тегульдетского района на 2016 год».

Решением Думы Тегульдетского района от 24 декабря 2015 года №16 «О бюджете Тегульдетского района на 2016 год» бюджет района был утвержден по доходам и по расходам в сумме 318985,4 тыс. руб., дефицит бюджета не планировался.

В бюджет 4 раза вносились изменения. Бюджет корректировался в связи с увеличением как налоговых и неналоговых доходов, так и безвозмездных поступлений, с одновременным увеличением расходной части бюджета. С учетом принятых изменений и дополнений, бюджет района на 2016 год составил по доходам 370901 тыс. руб. и по расходам 401737 тыс. руб., дефицит - 30836 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на 2016 год утверждена начальником Финансового отдела 30 декабря 2015 года. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились 12 раз. Данные Сводной бюджетной росписи доходов и расходов бюджета Тегульдетского района на год соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Динамика изменений статьи 1 Решения приведена в таблице 1

Таблица № 1

ИНФОРМАЦИЯ
о внесении изменений в решение о бюджете в отчетном финансовом году

	Решение Думы Тегульдетского района						
Наименование	от 24.12.2015 №16 (тыс.руб.)	от 17.03.2016 №3 (тыс.руб.)	от 16.06.2016 №13 (тыс.руб.)	от 15.09.2016 №19 (тыс.руб.)	от 22.12.2016 №24 (тыс.руб.)	разница в абсолютной сумме к первоначаль ному бюджету	% измен ений (%)
ДОХОДЫ -							
Всего, в т.ч.	318985,4					51915,6	116,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	21537,0	21537,0	21537,0	21798,0	24515,5	2978,5	113,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	297448,4	303525,4	319374,9	341786,5	346385,5	48937,1	116,5
РАСХОДЫ -							
Всего,	318985,4	355898,4	371747,9	394420,5	401737,0	82751,6	125,9
Общегосударстве нные вопросы	35324,2	35317,2	34534,3	34366,7	36240,1	915,9	102,6
Национальная оборона	562,7	562,7	562,7	562,7	597,7	35,0	106,2
Национальная экономика	11169,0	11527,2	11554,9	12467,6	14087,5	2918,5	126,1
Жилищно- коммунальное хозяйство	507,7	29146,8	30848,7	31519,5	31392,6	30884,9	6183,3
Образование	162176,6	169704,3	167864,3	178371,2	190018,2	27841,6	117,2
Культура, кинематография	42982,9	43377,9	59864,3	77013,4	70359,3	27376,4	163,7
Социальная политика	39643,6	39643,6	40010,8	33491,3	31061,6	-8582,0	78,4
Физическая культура и спорт	1084,5	1084,5	1084,5	1214,5	2570,7	1486,2	237,0

Межбюджетные трансферты	25534,2	25534,2	25423,4	25413,6	25409,3	-124,9	99,5
Дефицит - Всего,	0,0	-30836,0	-30836,0	-30836,0	-30836,0	-30836,0	

Плановые Доходы бюджета района, в результате внесенных изменений увеличены на 51915,6 тыс. руб. или на 16,3% и составили 370901 тыс. руб., против первоначально утвержденных в сумме 318985,4 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 2978,5 тыс. руб., на 13,8% и составили 24515,5 тыс. руб.

Безвозмездные перечисления увеличены на 48937,1 тыс. руб. или на 16,5 % и составили 346385,5 тыс. руб.

Расходы бюджета района в результате внесенных изменений увеличены на 82751,6 тыс. руб. или на 25,9% и составили 401737 тыс. руб., относительно первоначально утвержденных в сумме 318985,4 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований по разделам выглядит следующим образом:

01 «Общегосударственные расходы» - увеличены на 915,9 тыс.и руб., на 2,6% и составили 36240,1 тыс. руб.;

-02 «Национальная оборона»- план увеличен на 35 тыс. руб., на 6,2% и составил 597,7 тыс. руб.;

- 04 «Национальная экономика» - плановые показатели увеличены на 2918,5 тыс. руб., на 26,1% и составили 14087,5 тыс. руб.;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - увеличены ассигнования на 30884,9 тыс. руб., в 6,2 раза и составили 31392,6 тыс. руб.

-07 «Образование» - план увеличен на 27841,6 тыс. руб., на 17,2%, уточненные ассигнования - 190018,2 тыс. руб.

-08 «Культура, кинематография» - плановые показатели увеличены на 27376,4 тыс.руб., на 63,7% уточненные ассигнования составляют 70359,3 тыс. руб.

-10 «Социальная политика»- ассигнования уменьшены на 8582 тыс. руб., на 21,6% плановые показатели -40452,2 тыс. руб.

-11 «Физическая культура и спорт» увеличение ассигнований в 2,4 раза на 1486,2тыс. руб. уточненный план составляет 2570,7 тыс. руб.

-14 «Межбюджетные трансферты» уменьшены на 124,9 тыс. руб., на 0,5%, уточненные ассигнования - 25409,3 тыс. руб.

Указанные изменения произведены за счет денежных остатков на счетах на начало 2016 года, за счет уточнения плана по доходам, изменением целевой финансовой помощи.

6.4. Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района.

Согласно предоставленному отчету доходы бюджета Тегульдетского района в 2016 году сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет поступлений из вышестоящих бюджетов, из бюджетов поселений на осуществление переданных полномочий и прочих безвозмездных поступлений.

Бюджет Тегульдетского района по доходам исполнен в сумме 367703,6 тыс. руб. или 99,1%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумме 24837,7 тыс. руб. или 101,3 % к уточненному плану (24515,5 тыс. руб.);

- по безвозмездным поступлениям в сумме 342865,9 тыс. руб. или 99% к уточненному плану(346385,6 тыс. руб.).

Исполнение доходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 2.

Таблица № 2

Анализ исполнения доходной части бюджета Тегульдетского района в 2016 году

Наименование	исполнено 2015 год (тыс. руб.)	утвержден ные бюджетны е назначени я 2016 год (тыс. руб.)	исполнено 2016 год (тыс. руб.)	% испол нения (%)	разница (план - исполнен о) (тыс.руб.)	удель ный вес (испол нено) (%)	удель ный вес (испол нено) (%)
ВСЕГО	461006,1	370901,1	367703,6	99,1	-3197,5	100,0	
Налоговые и неналоговые доходы	20852,7	24515,5	24837,7	101,3	322,2		100,0
Налоговые доходы		17816,8	18023,3	101,3	219,0	4,9	
Налог на доходы физических лиц	12087,5	12432,8	12495,5	100,5	62,7		50,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	397,1	563,0	587,6	104,4	24,6		2,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	628,0	2456,0	2557,1	104,1	101,1		10,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1933,9	1950,0	1979,9	101,5	29,9		8,0
Единый сельскохозяйственный налог	0	0,0	0,7		0,7		0,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	291,7	415,0	402,5	97,0	-12,5		1,6
Неналоговые доходы		6698,8	6814,4	101,5	103,2	1,9	
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	719,5	510,8	578,0	113,2	67,2		2,3

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	49,8	195,0	211,4	108,4	16,4		0,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4080,1	5002,5	5125,0	102,4	122,5		20,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13,0	553,0	466,7	84,4	-86,3		1,9
Денежные взыскания (штрафы)	414,4	437,4	428,7	98,0	-8,7		1,7
Прочие неналоговые доходы			4,6		4,6		0,0
Безвозмездные поступления	440153,5	346385,6	342865,9	99,0	-3519,7	93,2	100,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	85650,6	91308,0	91308,0	100,0	0,0		26,6
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	169658,7	68851,5	67190,1	97,6	-1661,4		19,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	151933,6	155313,1	154454,8	99,4	-858,3		45,0
Иные межбюджетные трансферты	32609,9	28159,9	28159,9	100,0	0,0		8,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2675,0	4064,5	3064,5	75,4	-1000,0		0,9
Доходы бюджетов и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-2374,3	-1311,4	-1311,4	100,0	0,0		-0,4

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2016 году составил 93,2%, соответственно доля налоговых и неналоговых доходов - 6,8% , что свидетельствует о высокой зависимости бюджета района от безвозмездной помощи.

«Безвозмездные поступления» в районный бюджет за 2016 год поступили в объеме 342865,9 тыс. руб.

Общий объём безвозмездных перечислений от других бюджетов бюджетной системы по сравнению с прошлым годом уменьшился на 22,1 %, что можно объяснить уменьшением целевой финансовой помощи.

Безвозмездные поступления не поступили в бюджет района в части субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий в общей сумме 858,3 тыс. руб. и в части субсидий в рамках государственной программы «Развития образования в Томской области на 2015-2017 годы» в сумме 1661,3 тыс. руб., Кроме того свои обязательства не исполнил ЗАО «РосКитИнвест», согласно соглашению от 01.11.2012 года №1774 «Об участии в социально-экономическом развитии района» в бюджет района должны были поступить в 2016 году 2,5 млн.руб., денежные средства поступили в сумме 1,5 млн.руб. Вышеперечисленные факторы повлекли неисполнение доходов по безвозмездным поступлениям на 1%.

За 2016 г. налоговых и неналоговых доходов было собрано 24837,7 тыс. руб.; за 2015г. 20852,7 тыс. руб., что больше на 19,1%. Повышение поступлений доходов связан с увеличением числа налогоплательщиков, сохраняется рост фонда оплаты труда в отраслях бюджетной сферы в связи с реализацией «майских указов Президента», что влечет увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками являются **налог на доходы физических лиц** 50,3%. Сумма поступлений в местный бюджет НДФЛ за 2016 год составила 12495,5 тыс. руб. или 100,5 % к уточненному плану на 2016 год. По сравнению с 2015 годом по данному налогу произошло увеличение поступлений на 408 тыс. руб. или на 3,4%.

Доходная часть бюджета перевыполнена по доходному источнику - **акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**, на 4,4%. Относительно 2015 года наблюдается уменьшение поступлений на 6,4% (40,4 тыс. руб.) Данный вид источника исполнен в сумме 587,6 тыс.руб., имеет удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2016 году 2,4%.

Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения исполнен на 104,1 %. Поступления составили 2557,1 тыс. руб., больше запланированных на 101,1 тыс. руб., удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов 10,3%. Относительно 2015 года поступления увеличились в 4 раза, на 1929,1 тыс. руб.

Единый налог на вменённый доход, удельный вес которого в структуре налоговых и неналоговых доходов 8%, исполнен на 101,5 % к годовому плану. Поступление за 2016 год составило 1979,9 тыс. руб., что по сравнению с аналогичным периодом 2015 года больше на 29,9 тыс. руб.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов всех неналоговых доходов- 27,4%.

Из них 20,6% - **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнены на 102,4 % от годового плана. Поступления по данному доходному источнику составили 5125 тыс. руб., что на 25,6 % больше поступлений 2015 года.

Поступления в местный бюджет **государственной пошлины** увеличилось по сравнению с 2015 годом в 1,4 раза (на 110,8 тыс. руб.) и составили 402,5 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Поступления составили 100,8 % годового плана (211,4 тыс. руб.), что в 4,2 раза больше аналогичного показателя 2015 года.

Сумма поступлений **штрафных санкций** составила 428,7 тыс. руб. Процент исполнения -98%, относительно прошлого года штрафов поступило в бюджет на 3,5% больше.

Сумма поступлений по **доходам от использования имущества** уменьшилась по сравнению с аналогичным показателем в 2015 года на 19,7%, и составила 578 тыс. руб., план выполнен на 113,2%

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 84,4%, сумма поступлений составила 466,7 тыс.руб.. Показатели исполнения отражены в отчете об исполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Тегульдетского района за 2016 год.

6.5. Анализ исполнения бюджета Тегульдетского района по расходам.

Согласно представленному отчету расходы бюджета Тегульдетского района за 2016 год при плане 401737,0 тыс.и руб. исполнены в объеме 390871,6 тыс. руб., что на 10865,4 тыс. руб. меньше утвержденных Решением. Процент исполнения составил 97,3%.

Средства местного бюджета не освоены в связи с экономией расходов по закупке товаров, оплате услуг. Часть целевых средств возвращены в соответствующие Департаменты Томской области в связи с отсутствием потребности. Целевые средства, потребность в которых подтверждена остались на счете местного бюджета и будут использованы в 2017 году на выделенные цели.

Исполнение расходной части бюджета района характеризуется показателями, представленными в таблице № 3.

Таблица № 3

Анализ исполнения расходной части бюджета Тегульдетского района

раздел, подраздел	наименование расходов	исполнено 2015 год (тыс.руб.)	план 2016 год (тыс.руб.)	исполнено 2016 год (тыс.руб.)	удельный вес	разница исполнения в абсолютной сумме 2016	% исполнения	рост 2016 к 2015 (%)
	Общегосударственные вопросы	34372,7	36240,1	34055,7	8,7	-2184,4	94,0	99,1
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1538,5	1568,1	1568,1		0,0	100	101,9
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации	22461,0	23379,2	23241,0		-138,2	99,4	103,5

	Федерации, местных администраций							
0105	Судебная система		12,6	4,4		-8,2	34,9	
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6258,5	6480,9	6480,9		0,0	100	103,6
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	748,9				0,0		0,0
0111	Резервные фонды	0,0	59,3	0,0		-59,3	0,0	
0113	Другие общегосударственные вопросы	3365,8	4740,0	2761,3		-1978,7	58,3	82,0
	Национальная оборона	785,7	597,7	597,7	0,2	0,0	100	76,1
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	785,7	597,7	597,7		0,0	100	76,1
	Национальная экономика	3434,9	14087,5	12347,1	3,2	-1740,4	87,6	359,5
0401	Общеэкономические вопросы	106,3	94,7	94,7		0,0	100	89,1
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1983,9	2372,5	2175,1		-197,4	91,7	109,6
0408	Транспорт	93,7	131,8	131,8		0,0	100	140,7
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	679,3	9437,3	9394,3		-43,0	99,5	1382,9
0410	Связь и информатика	0,0	1500,0	0,0		-1500,0	0,0	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	571,7	551,2	551,2		0,0	100	96,4
	Жилищно-коммунальное хозяйство	44709,6	31392,6	29705,2	7,6	-1687,4	94,6	66,4
0503	Благоустройство	0,0	250,0	250,0		0,0	100	
0502	Коммунальное хозяйство	44709,6	31142,6	29455,2		-1687,4	94,6	65,9
	Образование	257577,8	190018,1	187341,2	47,9	-2676,9	98,6	72,7
0701	Дошкольное образование	94917,1	14678,8	14666,2		-12,6	99,9	15,5
0702	Общее образование	155416,4	167168,7	164505,9		-2662,8	98,4	105,8
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1019,0	954,2	954,0		-0,2	100	93,6
0709	Другие вопросы в области образования	6225,3	7216,4	7215,1		-1,3	100	115,9

	Культура, кинематография	26799,1	70359,4	69516,6	17,8	-842,8	98,8	259,4
0801	Культура	21448,1	66988,3	66146,4		-841,9	98,7	308,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5351,0	3371,1	3370,2		-0,9	100	63,0
	Социальная политика	34955,8	31061,6	30544,0	7,8	-517,6	98,3	87,4
1003	Социальное обеспечение населения	774,1	528,4	528,4		0,0	100	68,3
1004	Охрана семьи и детства	34181,7	30533,2	30015,6		-517,6	98,3	87,8
	Физическая культура	1039,4	2570,7	1354,8	0,3	-1215,9	52,7	130,3
	Физическая культура	1039,4	2479,3	1279,3		-1200,0	51,6	123,1
1101	спорт высших достижений	0,0	91,4	75,5		-15,9	82,6	
	Межбюджетные трансферты	29909,4	25409,3	25409,3	6,5	0,0	100	85,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	15010,0	14393,6	14393,6		0,0	100	95,9
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14899,4	11015,7	11015,7		0,0	100	73,9
	ВСЕГО	433584,8	401737,0	390871,6	100	- 10865,4	97,3	90,1

Бюджет района социально направлен на 73,8%, в том числе удельный вес в общей структуре расходов составили расходы по разделу «Образование» - 47,9%, по разделу «Культура, кинематография» - 17,8 % , «Социальная политика» - 7,8% , «Физическая культура» 0,3%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 34055,7 тыс. руб. или 94% от уточненных плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 8,7 %. Относительно аналогичных расходов 2015 года снижение по направлению «Общегосударственные вопросы» составило 317 тыс.руб., или 0,9% Основная часть расходов в сумме 31290 тыс. руб. были использованы на содержание аппарата администрации района. Содержание единой дежурно-диспетчерской службы обошлось бюджету в 1305,2 тыс. руб. На решение других общегосударственных вопросов направлено 1460,5 тыс. руб. Средства резервного фонда администрации перераспределены между разделами бюджета и фактически использованы согласно распоряжениям Главы Администрации района.

Финансирование по разделу «Общегосударственные вопросы» произведено в том числе, за счет:

-субвенций из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в рамках Государственных программ: «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием Томской области» в сумме 23 тыс. руб.; «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 116 тыс. руб.; «Социальная поддержка

населения Томской области -22,9 тыс. руб.; «Детство под защитой» в сумме 4128,9 тыс. руб.; «Обеспечение доступности жилья и улучшение качества жилищных условий населения Томской области»-22,3 тыс. руб.; «Повышение эффективности регионального и муниципального управления» в сумме 445,6 тыс. руб.

- в рамках муниципальных программ: «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском районе на 2016 год» исполнение составило 4 тыс. руб.; «Профилактика террористической и экстремистской деятельности в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на 2014-2016 годы исполнено 57,3 тыс.руб.; «Улучшение условий и охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы» освоено 2,1 тыс. руб.; «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» перечислены средства в сумме 14 тыс. руб.поселениям района.

Бюджетные назначения по разделу «**Национальная оборона**» исполнены в сумме 597,7 тыс. руб. Расходы по данному разделу направлены в бюджеты поселений на содержание специалистов, осуществляющих воинский учет. в полном объеме. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,2 %. Бюджетные средства предусмотрены Государственной программой «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области»

По разделу «**Национальная экономика**» кассовые расходы составили 12347,1тыс. руб. при плановых назначениях 14087,5 тыс. руб., процент исполнения - 87,6% Удельный вес в общей структуре расходов -3,2%. Расходы по данному разделу направлены на осуществление отдельных государственных полномочий, в том числе: 94,7 тыс. руб. по осуществлению полномочий по регистрации коллективных договоров, за счет Государственной программы «Развитие рынка труда в Томской области»; на реализацию Государственной программы «Развитие и по поддержке сельскохозяйственного производства использованы средства в сумме 2012,7 тыс. руб. На государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, в рамках подпрограммы «Развитие предпринимательства Томской области» направлены средства в сумме 289,4 тыс. руб. Средства Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» использованы в сумме 169,3 тыс. руб. На осуществление дорожной деятельности направлено 9394,3 тыс. руб., в том числе средства Государственной программы «Развитие транспортной системы в Томской области» в сумме 8874,3 тыс.руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на ремонт дорог, 520 тыс. руб. освоены на текущее содержание дорог между населенными пунктами района.

Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» исполнена в сумме 5 тыс. руб. Расходы в рамках муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» составили 62,5 тыс. руб., в рамках муниципальной программы «Развитие туризма в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» расходы составили 30 тыс. руб.

На поддержку в нормативном состоянии автовокзала направлено из бюджета 131,9 тыс. руб..

Относительно расходов 2015 года расходные обязательства по разделу «Национальная экономика» в 2016 году увеличились в 3,6 раза за счет увеличения целевых средств.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» финансирование составило за 2016 г. в сумме 29705,2 тыс. руб., из них на строительство в целях организации газоснабжения населения за счет областного бюджета в рамках Государственной программы «Повышение энергоэффективности в Томской области» израсходовано 26970,1 тыс. руб., софинансирование произведено за счет муниципальной программы «Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 272,4 тыс. руб. Средства

Государственной программы «Развитие коммунальной и коммуникационной инфраструктуры в Томской области» в сумме 2212,7 тыс.руб. распределены между поселениями района как межбюджетные трансферты на проведение капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры в целях безаварийного прохождения отопительного сезона. Всего расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 94,6 % от установленных плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов 7,6%. Относительно 2015 года расходы уменьшились на 33,6%.

Исполнение бюджета по разделу «**Образование**» за 2016 г. составило 187341,2 тыс. руб. 98,6 % к плану. В том числе на дошкольное образование направлено 14666,2 тыс. руб., на общее образование -164505,9 тыс. руб., по направлению молодежная политика освоено 954 тыс. руб. и по другим вопросам в области образования ассигнования исполнены в сумме 7215,1 тыс. руб. Финансирование по разделу «Образование» произведено, в том числе за счет:

- субвенций из областного бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий в рамках Государственной программы «Развитие образования в Томской области» в сумме 125895,6 тыс. руб.; в рамках Государственной программы «Детство под защитой» произведены расходы в сумме 1214,9 тыс. руб.; по программе «Развитие культуры и туризма в Томской области» расходы составили 497,4 тыс. руб.; по программе «Развитие предпринимательства Томской области» израсходовано 19,8 тыс. руб.

- за счет средств муниципальных программ: «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2016-2017 годы» использовано 82,74 тыс. руб., «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» - 8,50 тыс. руб., «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы» расходы составили 119,47 тыс. руб., «Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы» -15,0 тыс. руб., «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Тегульдетский район» на 2014-2016 годы» расходы произведены в сумме 10,0 тыс. руб.

Расходные обязательства по разделу «**Культура, кинематография**» исполнены в сумме 69516,61 тыс. руб. 98,8 % к плану. В том числе, за счет целевых средств областного бюджета исполнение произведено в рамках Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области» в сумме 7025,7 тыс. руб., средства направлены на достижение показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в части повышения заработной платы работников культуры, укрепление материально-технической базы и другие мероприятия муниципальных учреждений культуры. В рамках Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» средства направлены на приобретение клуба в пос. Берегаево 37151 тыс. руб., софинансирование из местного бюджета произведено по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 3876 тыс. руб.

Исполнены муниципальные программы: «Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 184,1 тыс. руб. «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2014-2016 годы» в сумме 70,0 тыс. руб. «Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2012-2014 годы» в сумме 30,0 тыс. руб.

«Физическая культура и спорт» Средства на физическую культуру и спорт израсходованы в сумме 1354,8 тыс.руб., или 52,7 % от утвержденных ассигнований на 2016 год. В том числе 733,6 тыс. руб. за счёт средств областного бюджета по программе «Развитие молодежной политики, физической культуры и массового спорта». В рамках муниципальной

программы «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2016-2017 годы» использовано 326,74 тыс. руб.

За 2016 г. расходы по разделу «Социальная политика» составили 30544 тыс. руб. На оказание помощи в ремонте и переустройстве жилых помещений граждан, из числа: участников и инвалидов Великой отечественной войны 1941-1945 годов; тружеников тыла военных лет израсходовано 100,0 тыс. руб., из них 50,0 тыс. руб. из областного бюджета по Государственной программе «Социальная поддержка населения» и 50,0 тыс. руб. софинансирование из местного бюджета.

Так же произведены расходы по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов за счет Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулируемых рынков в Томской области» в сумме 367,2 тыс. руб. В рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» произведено софинансирование из местного бюджета в размере 61,2 тыс. руб.

Выплаты денежных средств опекунам на содержание детей по опеке, расходы по выплатам денежных средств приёмным семьям на содержание детей, а также вознаграждение приемным родителям, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью произведены в сумме 30015,6 тыс. руб. за счет областных средств по Государственной программе «Детство под защитой».

По разделу «Межбюджетные трансферты» Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселениям и прочие межбюджетные трансферты переданы в бюджеты поселений в полном объеме в сумме 25409,3 тыс. руб., в том числе за счет Государственной программы «Эффективное управление региональными финансами и совершенствование межбюджетных отношений в Томской области» в сумме 7219,2 тыс. руб. Удельный вес в общей структуре расходов составил 6,5%. Относительно 2015 года расходы уменьшились на 15%.

6.6. Анализ исполнения муниципальных программ.

Исполнение муниципальных программ отражены в показателях, представленными в таблице № 3.

Таблица № 3

Исполнение расходов на муниципальные целевые программы Тегульдетского района за 2016 год

Наименование программы	Ассигнования 2016 год (тыс. руб.)	Исполнено 2016 год (тыс. руб.)	Процент исполнения год (%)
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан на территории Тегульдетского района на 2016-2017 годы»	30,0	30,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Тегульдетского района на 2016-2017 годы»	322,14	296,94	92,2

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Тегульдетском районе на 2014-2016годы»	71,0	71,0	100,0
Муниципальная программа «Об организации временной занятости несовершеннолетних граждан в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы»	140,53	139,97	99,6
Муниципальная программа «Старшее поколение на 2014- 2016 г.г.»	195,0	195,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений и наркомании в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы»	14,0	14,0	100,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Тегульдетский район» на 2014-2016 годы»	10,0	10,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие малых форм хозяйствования в Тегульдетском районе на 2014-2016 годы»	5,0	5	100,0
Муниципальная программа «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы»	5,0	2,11	42,2
Муниципальная программа «Развитие культуры Тегульдетского района на 2014-2016 годы»	461,0	461,0	100
Муниципальная программа «Развитие туризма на территории Тегульдетского района на 2014-2016 годы»	70,0	70,0	100
Муниципальная программа «Газификация Тегульдетского района на 2014-2016 годы»	272,43	272,43	100
Муниципальная программа «Профилактика террористической и экстремальной деятельности в муниципальном образовании «Тегульдетский район» на 2014-2016 годы	60,0	57,3	95,5
Муниципальная программа «Дошкольник на 2014-2016 годы»	0,0	0,0	0
Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Тегульдетского района на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»	3937,2	3937,2	100,0
Муниципальная программа «Демографическое развитие Тегульдетского района на 2014 - 2016 годы»	0,0	0,0	0,0
Ведомственная целевая программа «Развитие муниципальной службы в Тегульдетском	5,0	4,0	80,0

районе на 2016 год»			
Итого	5598,3	5565,95	97,8

В 2016 году за счёт средств районного бюджета осуществлялась реализация 14 муниципальных программ и одной ведомственной. По двум программам в 2016 году финансирование не предусмотрено. Общая сумма расходов, произведённых в рамках программных мероприятий составила 5565,9 тыс. руб., что составляет всего 1,6% от всех расходов районного бюджета. Плановые назначения на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 5598,3 тыс. руб. Таким образом, исполнение по муниципальным программам в отчётном году составило 97,6 %. В отчетном году низкий процент исполнения - 42,2% наблюдается по Муниципальной программе «Улучшение условий охраны труда в Тегульдетском районе на 2013-2016 годы». Финансирование по мероприятиям муниципальных программ «Демографическое развитие Тегульдетского района на 2014 - 2016 годы» и «Дошкольник на 2014-2016 годы» в бюджете не предусмотрено. Следует отметить, что объем финансирования муниципальных программ привязан к возможностям бюджета, а не к ресурсам, требуемым для достижения поставленной цели. При исполнении муниципальных программ происходит их корректировка под фактическое бюджетное финансирование. Ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо повысить ответственность за своевременную и полную реализацию мероприятий программ.

6.7. Анализ дефицита бюджета Тегульдетского района.

Согласно данным бухгалтерской отчетности и проекту Решения, бюджет Тегульдетского района за 2016 год исполнен с превышением расходов над доходами, дефицит составил 23168 тыс. руб. Источником финансирования профицита бюджета является изменение остатков средств на счетах бюджета Тегульдетского района.

6.7. Анализ остатков средств на едином бюджетном счете после завершения операций очередного финансового года.

Остаток средств на бюджетном счете районного бюджета на 1 января 2017 года составил 7668,0 тыс. руб., из них средства областного бюджета 6807,7 тыс. руб. и собственные 860,3 тыс. руб. Наличие собственных средств обусловлено перевыполнением плана налоговых и неналоговых доходов и недоисполнением расходной части бюджета.

7. Выводы и предложения.

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Тегульдетский район», основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год:

1. Подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Тегульдетского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год» и рекомендует Думе Тегульдетского района утвердить отчет об исполнении бюджета Тегульдетского района за 2016 год.

2. Предлагает следующее:

1) Финансовому отделу Администрации Тегульдетского района уведомить главных администраторов закрепленных доходов бюджета Тегульдетского района, которые поступают в бюджет района о необходимости предоставлять годовую бюджетную отчетность.

Проверка осуществлялась в период с 01 по 14 апреля 2017 года Орловой Мариной Александровной - председателем Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район».

Заключение составлено в трех экземплярах: первый экземпляр заключения является принадлежностью Контрольно-счетного органа муниципального образования «Тегульдетский район», второй - Администрации Тегульдетского района, третий Думе Тегульдетского района.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования
«Тегульдетский район».

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

дата 14 апреля 2017 г.

экземпляры Заключения получены:

Председатель
Думы
Тегульдетского района

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Глава Администрации
Тегульдетского района

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.