



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ЧАЙКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**
ул. К. Маркса, 22, г. Чайковский, Пермский край, 617760
ОКПО 85068713, ОГРН 1085920000319, ИНН/КПП 5920028983/592001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Чайковского муниципального района за 2016 год

05.05.2017 № 12

Заключение Контрольно-счетной палаты Чайковского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 46, 47 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе¹, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района², Положения о Контрольно-счетной палате Чайковского муниципального района³, плана работы Контрольно-счетной палаты Чайковского муниципального района на 2017 год.

Цель проведения внешней проверки:

- установление законности, полноты и достоверности представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Земского Собрания Чайковского муниципального района;
- установление полноты бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), ее соответствия Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

¹ Решение Земского Собрания Чайковского муниципального района от 26.09.2007 № 319 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе»;

² Решение Земского Собрания Чайковского муниципального района от 25.03.2010 № 712 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района»;

³ Решение Земского Собрания Чайковского муниципального района от 30.01.2008 № 370 «О Контрольно-счетной палате Чайковского муниципального района»;

утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Чайковского муниципального района за 2016 год, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Чайковского муниципального района в 2016 году и первом квартале 2017 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета) направлен главой муниципального района - главой администрации Чайковского муниципального района в Контрольно-счетную палату Чайковского муниципального района в сроки, установленные частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе.

Годовой отчет об исполнении бюджета соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 264.5 Бюджетного кодекса РФ, частью 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе ирешением ЗемскогоСобрания Чайковского муниципального района от 27.02.2013 № 335 «Об утверждении годовых форм представления отчетов об исполнении бюджета Чайковского муниципального района».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, регистров бюджетного учета, документов, представленных Финансовым управлением администрации Чайковского муниципального района об исполнении бюджета (органа, организующего исполнение местного бюджета) и других материалов.

В ходе контрольного мероприятия проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности девяти главных администраторов бюджетных средств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета Чайковского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 23 декабря 2015 года № 733 «О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в части полноты представления, правильности оформления, достоверности бюджетной отчетности за 2016 год, по результатам которых составлены акты проверок и направлены проверяемой стороне.

Кроме того, в рамках внешней проверки исполнения бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год проведены проверки годовой бюджетной отчетности 37 муниципальных учреждений, результаты которых включены в акты проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общая оценка исполнения бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год.

1.1. Бюджет Чайковского муниципального района на 2016 год утвержден Земским Собранием (решение Земского Собрания от 23 декабря 2015 года № 733) по расходам 1 849 667,666 тыс.рублей, исходя из прогнозируемого объема доходов 1 847 873,142 тыс. рублей.

В течение 2016 года 9 раз решениями Земского Собрания Чайковского муниципального района в бюджет района были внесены изменения и дополнения. Бюджет района в редакции Земского Собрания от 21.12.2016 № 48 «О внесении изменений в решение Земского Собрания Чайковского муниципального района от 23 декабря 2015 года № 733 «О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» утвержден по доходам в объеме 2 007 830,260 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 032 262,908 тыс. рублей, с дефицитом 24 432,648 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета района за 2016 год приведены в таблице 1:

Таблица 1
(тыс.рублей)

Наименование	Первоначальный бюджет (решение Земского Собрания от 23.12.2015 № 733)	Уточненный бюджет(решение Земского Собрания от 21.12.2016 № 48)	Отклонение	Исполнено за 2016 год		
				Сумма	в % к	
					утвержденному бюджету	уточненному бюджету
Доходы	1 847 873,142	2 007 830,260	159 957,118	2 007 995,233	108,7	100
Расходы	1 849 667,666	2 032 262,908	182 595,242	1 977 872,995	106,9	97,3
Дефицит	1 794,524	24 432,648	22 638,124			
Профицит				30 122,238		

Как видно из таблицы 1, увеличение доходов бюджета в 2016 году по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 159 957,118 тыс. рублей. Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 182 595,242 тыс. рублей.

Бюджет Чайковского муниципального района за 2016 год исполнен:

по доходам в сумме 2 007 995,233 тыс. рублей, или на 100 % к утвержденному общему объему доходов бюджета Чайковского муниципального района на 2016 год с учетом изменений (далее – уточненные плановые назначения);

по расходам – 1 977 872,995 тыс. рублей, или на 97,3 % к утвержденному общему объему расходов бюджета Чайковского муниципального района на 2016 год с учетом изменений⁴ (далее - уточненный годовой план);

с профицитом – 30 122,238 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом (доходы - 1 862 212,623 тыс. рублей, расходы - 1 917 509,241 тыс.рублей):

поступления доходов в бюджет Чайковского муниципального района в 2016 году увеличились на 145 782,61 тыс. рублей, или на 7,8 %;

расходы бюджета Чайковского муниципального района увеличились на 60 363,75 тыс. рублей, или на 3,1 %;

бюджетные назначения исполнены в 2016 году с профицитом в сумме 30 122,238, в 2015 году размер дефицита бюджета составлял 55 296,62 тыс. рублей;

процент исполнения бюджета за 2016 год по доходам выше на 1,4 % (в 2015 году исполнение по доходам – 98,6 %), по расходам ниже на 0,7 % (в 2015 году исполнение по расходам – 98 %).

2. Анализ исполнения прогноза социально-экономического развития Чайковского муниципального района

Основой для разработки сценарных условий развития Чайковского муниципального района в 2016 году послужили статистические данные Пермьстата о деятельности крупных и средних предприятий и организаций района за период 2008-2014 годы и первого полугодия 2015 года, а также прогнозы, представленные бюджетообразующими, крупными и средними предприятиями района. Показатели по предприятиям, не представившим сведения, спрогнозированы на основании фактических данных Пермьстата за 2008-2014 годы, первого полугодия 2015 года, темпов роста или снижения объема отгруженной продукции, выполненных работ и услуг в планируемом периоде. Приняты во внимание значения показателей исходных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края на очередной финансовый год и плановый период.

Сценарные условия утверждены постановлением администрации Чайковского муниципального района от 14.08.2015 года № 1044 «Об утверждении исходных условий для формирования вариантов развития экономики Чайковского муниципального района Пермского края на период до 2018 года» и разработаны в 3 вариантах прогноза: пессимистический, базовый и оптимистический.

В соответствии с протоколом Сопреждения бюджетной комиссии по формированию проекта бюджета Чайковского муниципального района на 2016 год

⁴ Здесь и далее утвержденный план с учетом изменений согласно сводной бюджетной росписи расходов Чайковского муниципального района по состоянию на 31.12.2016 года;

и плановый период 2017-2018 годы от 07 августа 2015 года № 1 разработка среднесрочного прогноза Чайковского муниципального района на период до 2018 года осуществлялась по двум вариантам сценарных условий – базовому и пессимистическому.

В связи со сложившейся экономической ситуацией в стране значения показателей в 2015-2017 годы по Пермскому краю были изменены в сторону пессимистического варианта социально-экономического развития. Указанное изменение повлияло на выбор решения по составлению проекта бюджета на основе пессимистического сценария развития экономики.

Для сбалансированности и большей устойчивости бюджета Чайковского муниципального района к быстро меняющимся внешним и внутренним условиям экономики разработан проект бюджета по пессимистическому сценарию развития экономики муниципального района.

Прогноз социально-экономического развития Чайковского муниципального района на 2016-2018 годы одобрен постановлением администрации Чайковского муниципального района от 07.10.2015 года № 1198.

Динамика отдельных показателей прогноза СЭР представлена в таблице 2:

Таблица 2

	Наименование показателей	2014 год факт	2015 год		2016 год		
			прогноз оценка	факт	пессимист прогноз	базовый прогноз	факт
1	Численность населения (тыс.чел)	104,8	104,6	104,7	104,5	104,6	105,2
2	Среднесписочная численность работающих (тыс.чел)	23,02	23,02	23, 54	22,00	23,02	23,69
3	Фонд оплаты труда (млн.руб.)	8 146,3	8 577,3	8 618,0	8 566,8	9 246,3	9 353,1
4	Среднемесячная заработная плата 1 работника (руб)	29 490	31 050	30 451	32 450	33 475	32 905
5	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг (млн.руб)	72 615	70 500	80 595	68 000	72 000	81 571
6	Объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг (млн.руб)	78 081	75 800	84 160	73 150	77 000	86 777
7	Объем инвестиций в основной капитал (млн.руб)	4 185,4	4 080	4 292	3 550	4 250	4089,8
8	Ввод в действие жилых домов (тыс.кв.м)	17,4	21,0	20,3	15,0	21,0	24,1
9	Инфляция в регионе (среднегодовой ИПЦ), % к предыдущему году	107,4	114,7	114,6	107,6	107,6	107,5

С учетом неустойчивого развития экономики в 2015 году ожидалась отрицательная динамика объема отгруженной продукции по сравнению с 2014 годом и соответственно в 2016 году. Фактический объем отгруженной продукции собственного производства, выполненных работ и услуг за 2016 год составил 86 776,7 млн.рублей, что на 3% больше, чем в 2015 году и выше планируемого объема отгруженной продукции по пессимистическому сценарию на 19,9%, по базовому сценарию на 13,2%.

Высокие темпы роста отгруженной продукции отмечаются в сельском хозяйстве (29,5%), в обрабатывающих производствах (10,7%). В отраслях транспорт и связь, добыча полезных ископаемых объемы выполненных услуг и отгруженной продукции за 2016 год по сравнению с прошлым годом увеличились на 1,9% и 1,1% соответственно. Снижение объема отгруженной продукции отмечено на предприятиях по производству и распределению электроэнергии, газа и воды на 6,7%, на предприятиях строительной отрасли на 9%.

Среднесписочная численность работающих на крупных и средних предприятиях в 2016 году составила 23 687 человек и увеличилась по сравнению с 2015 годом на 144 человека или на 0,6%.

Численность работающих увеличилась в следующих отраслях: обрабатывающие производства - на 358 человек, сельское и лесное хозяйство - на 98 человек, добыча полезных ископаемых - на 81 человек, транспорт и связь - на 53 человека, производство и распределение электроэнергии, газа, воды - на 78 человек, оптовая розничная торговля – на 42 человека. Произошло снижение численности работающих в бюджетной сфере на 138 человек, в строительной отрасли на 340 человек, в финансовой деятельности на 39 человек.

Фонд оплаты труда в отраслях экономики Чайковского муниципального района за 2016 год по сравнению с 2014 и 2015 годами увеличился на 14,8% и 8,7% соответственно, и составил 9 353,1 млн.рублей. В сравнении с пессимистическим значением фактическое значение фонда оплаты труда выше на 9,2%, в сравнении с базовым сценарием фактическое значение фонда оплаты труда выше на 1,1%.

Среднемесячная заработная плата 1 работника в отраслях экономики муниципального района за 2016 год возросла по отношению к 2015 году на 8% и составила 32 905 рублей. Реальная заработная плата с учетом инфляции увеличилась на 0,5%.

Фактический уровень инфляции по Пермскому краю за 2016 год составил 7,5%, прогнозное значение уровня инфляции при составлении проекта бюджета муниципального района составляло 7,6%.

Инвестиционная политика администрации Чайковского муниципального района направлена на развитие социальной инфраструктуры, существующих предприятий и на создание благоприятного инвестиционного климата на территории района. По данным Пермьстата объем инвестиций в основной капитал в 2016 году составил 4 089,8 млн.рублей, в том числе за счет собственных средств предприятий в сумме 3 538,4 млн.рублей и привлеченных средств в сумме 551,4 млн.рублей. По сравнению с 2015 годом объем инвестиционных вложений в развитие предприятий сократился на 4,7%, а по сравнению с 2014 годом - на 2,3%.

В 2016 году введено 24 045 квадратных метров жилья, что на 18,7% больше уровня 2015 года, введено 123 индивидуальных жилых дома из них в сельских поселениях - 91 дом.

На основании вышеизложенного следует отметить положительную динамику основных показателей социально-экономического развития Чайковского муниципального района. При составлении проекта бюджета Чайковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов занижена прогнозная оценка показателей экономического развития за 2015 год и за 2016 год по пессимистическому и базовому сценариям развития экономики. В течение отчетного периода основные показатели экономического развития Чайковского муниципального района, с целью уточнения бюджета по доходам, не уточнялись.

3. Результаты проверки соблюдения требований бюджетного законодательства

В ходе проведения экспертизы отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год проведена проверка соблюдения Финансовым управлением Чайковского муниципального района и главными распорядителями бюджетных средств Чайковского муниципального района требований Бюджетного законодательства Российской Федерации.

В ходе проверки установлено следующее:

3.1. В ходе проведения проверки отчета об исполнении бюджета Комитета градостроительства и развития инфраструктуры Чайковского муниципального района установлено, что в подведомственном Комитету учреждении МКУ «Управление капитального строительства» приняты бюджетные обязательства в сумме 6294,78 рублей по КБК 0401 16 4 0200890 111, которые превышают объем доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований, что является нарушением статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ.

3.2. Пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе, утвержденного решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 26 сентября 2007 года № 319 установлено следующее:

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации муниципального района.

Муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные администрацией муниципального района.

Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно п. 4.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Чайковского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Чайковского муниципального района от 15.07.2013 № 1944, внесение изменений в муниципальные программы является основанием для подготовки проекта решения Земского Собрания Чайковского муниципального района о внесении изменений в бюджет муниципального района в соответствии с бюджетным законодательством.

В ходе проведения экспертизы отчета об исполнении бюджета проведен анализ соответствия сроков внесения изменений в муниципальные программы требованиям бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов, результаты которого приведены в таблице 3:

Таблица 3
(тыс.рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Объем расходов утвержден решением ЗС ЧМР о бюджете от 23.12.2015г №733	Объем расходов утвержден постановлением администрации ЧМР о внесении изменений	Номер и дата постановления о внесении изменений в муниципальную программу
1	Развитие образования Чайковского муниципального района	1 327 642,632	1 327 642,632	№ 102 от 17.02.2016
2	Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района	95 886,576	95 886,576	№ 132 от 25.02.2016
3	Развитие физической культуры, спорта и формирования здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе	1 242,520	1 242,520	№ 1314 от 09.11.2015

4	Развитие отрасли молодежной политики в Чайковском муниципальном районе	35 613,552	35 613,552	№ 76 от 05.02.2016
5	Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Чайковском муниципальном районе	13 184, 030	13 184,030	№ 180 от 10.03.2016
6	Экономическое развитие Чайковского муниципального района	9 267,298	9 267,298	№ 189 от 14.03.2016
7	Развитие сельского хозяйства в Чайковском муниципальном районе	6 071, 046	6 071,046	№ 77 от 08.02.2016
8	Муниципальные дороги Чайковского муниципального района	56 749,600	56 749,600	№ 79 от 08.02.2016
9	Управление и распоряжение муниципальным имуществом в Чайковском муниципальном районе	17 285,556	17 285,556	№ 145 от 29.02.2016
10	Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района	39 723,854	39 723,854	№ 245 от 24.03,2016
11	Управление муниципальными финансами Чайковского муниципального района	61 423,700	61 423,700	№ 1556 от 30.12.2015 г
12	Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района	10 492,511	10 492,511	№ 1448 от 11.12.2015
13	Организация охраны окружающей среды межпоселенческого характера на территории Чайковского муниципального района	105,380	105,380	№ 185 от 14.03.2016
14	Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района	97 080,830	97 080,830	№ 34 от 19.01.2016
15	Взаимодействие общества и власти в Чайковском муниципальном районе	3 280,710	3 280,710	№ 184 от 11.03.2016
16	Территориальное развитие Чайковского муниципального района	17 073,309	17 073,309	№ 241 от 24.03.2016
17	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Чайковском муниципальном районе	4 570,0	4 570,0	№ 122 от 24.02.2016

В нарушение пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе параметры финансового обеспечения несвоевременно приведены в соответствие с решением Земского Собрания ЧМР от 23.12.2015 №733 «О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» следующих муниципальных программ : «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Чайковского муниципального района», «Экономическое развитие Чайковского муниципального района», «Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района», «Организация охраны окружающей среды межпоселенческого характера», «Взаимодействие общества и власти в

Чайковском муниципальном районе», «Территориальное развитие Чайковского муниципального района».

3.3. В ходе проведения экспертизы отчета об исполнении бюджета проведен анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете муниципального района на 2016 год, с объемами финансовых затрат на реализацию мероприятий муниципальных программ, утвержденными нормативными актами администрации Чайковского муниципального района в 2016 году. Результаты анализа приведены в таблице4:

Таблица4

	Наименование муниципальной программы	Утверждено решением ЗС ЧМР о бюджете от 23.12.2015г №733 с учетом изменений (тыс.руб)	Утверждено постановлением, администрации ЧМР о внесении изменений в муниципальные программы на 31.12.2016г (тыс.руб)	Номер и дата постановления о внесении изменений в муниципальную программу
1	Развитие образования Чайковского муниципального района	1 367 001,662	1 369 887,679	№ 1223 от 28.12.2016
2	Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района	99 717,081	99 670,119	№ 128 от 22.02.2017
3	Развитие физической культуры, спорта и формирования здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе	1 986,287	1 910 ,872	№ 228 от 13.03.2017
4	Развитие отрасли молодежной политики в Чайковском муниципальном районе	38 125,463	38 125,463	№ 1172 от 14.12.2016
5	Обеспечение безопасности жизнедеятельности в Чайковском муниципальном районе	12 792,120	13 206,430	№ 164 от 01.03.2017
6	Экономическое развитие Чайковского муниципального района	19 169,441	19 150,800	№ 307 от 24.03.2017
7	Развитие сельского хозяйства в Чайковском муниципальном районе	14 310,280	14 672,046	№ 279.от 17.03.2017
8	Муниципальные дороги Чайковского	110 213,508	110 213,508	№ 1061 от 16.11.2016

	муниципального района				
9	Управление распоряжением муниципальным имуществом Чайковском муниципальном районе	и в	13 792,742	13 792,742	№ 1224 от 28.12.2016
10	Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района		41 345,435	41 345,435	№ 1199 от 23.12.2016
11	Управление муниципальными финансами Чайковского муниципального района		63 274,830	63 274,830	№ 1218 от 26.12.2016
12	Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района		23 264,823	24 685,614	№ 321 от 28.03.2017
13	Организация охраны окружающей среды межпоселенческого характера на территории Чайковского муниципального района		75, 834	75,833	№ 975 от 27.10.2016
14	Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района		98 976,455	102 008,865	№ 58 от 08.02.2017
15	Взаимодействие общества и власти в Чайковском муниципальном районе		4 228,200	4 228,200	№ 1193 от 21.12.2016
16	Территориальное развитие Чайковского муниципального района		16 754,165	16 922,610	№ 135 от 27.02.2017
17	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Чайковском муниципальном районе		11 966,029	12 011,680	№ 134 от 27.02.2017

В нарушение п. 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Чайковском муниципальном районе, п.4.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, объемы бюджетных

ассигнований, утвержденных решением о бюджете муниципального района на 2016 год с учетом изменений не соответствуют объему финансовых затрат на реализацию мероприятий муниципальных программ утвержденных нормативными актами администрации Чайковского муниципального района в 2016 году: «Развитие образования Чайковского муниципального района», «Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района», «Развитие физической культуры, спорта и формирования здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе», «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Чайковском муниципальном районе», «Экономическое развитие Чайковского муниципального района», «Развитие сельского хозяйства в Чайковском муниципальном районе», «Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района», «Территориальное развитие Чайковского муниципального района», «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Чайковском муниципальном районе».

Параметры финансового обеспечения мероприятий вышеназванных муниципальных программ приведены в соответствии с решением о бюджете муниципального района на 2016 год с учетом изменений только в первом квартале 2017 года, за исключением муниципальной программы «Развитие образования Чайковского муниципального района».

3.4. На основании статьи 136 Бюджетного кодекса РФ постановлением Правительства Пермского края от 01.12.2016 года № 1080-п установлен норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Чайковского муниципального района на 2016 год в размере 113 976 ,797 тыс.рублей.

Лимиты бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления муниципального района за счет средств районного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотация на повышение уровня бюджетной обеспеченности) утверждены в сумме 113 264,382 тыс.рублей , что меньше утвержденного норматива на сумму 712,415 тыс.рублей. Кассовые расходы на содержание органов местного самоуправления по данным отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год составили 113074,174 тыс.рублей, что меньше утвержденного норматива на сумму 902,6 тыс.рублей.

Фактически начисленные расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления и на содержание органов местного самоуправления Чайковского муниципального района за 2016 год по данным отчета о соблюдении органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края нормативов, утвержденных на текущий финансовый год по Чайковскому

муниципальному району (форма и порядок представления отчета в Министерство территориального развития Пермского края установлены Постановлением Правительства Пермского края от 10.11.2015 № 960-П) составляют 114 103,0 тыс.рублей. Сумма превышения фактических расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления и на содержание органов местного самоуправления муниципального района над нормативом, утвержденным на 2016 год составила 126,2 тыс.рублей. По данным информации о расходах на содержание органа местного самоуправления по состоянию на 01.01.2017 сумма превышения расходов над нормативами направлена на приобретение автомобиля (амортизация ОС) и замена оконных блоков в Управлении образования Чайковского муниципального района помещений администрации Чайковского муниципального района.

3.5. В соответствии с нормами статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Чайковского муниципального района от 03.12.2015 года № 1415 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения (далее – Порядок). Указанный Порядок предусматривает, что порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и значения нормативных затрат утверждаются локальным актом учредителя, а также ГРБС с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности по согласованию с финансовым управлением.

В период внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетарассмотрены приказы управления общего и профессионального образования по установлению нормативных затрат на муниципальные услуги в сфере общего и дошкольного образования и управления культуры и молодежной политики администрации по установлению нормативных затрат на муниципальные услуги в сфере культуры и искусства.

Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового обеспечения установлено, что значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается общей суммой с выделением:

- а) суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги;
- б) суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги (пункт 3.7.).

В нарушение указанной нормы утвержденного Порядка в приказах управления общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района « Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества дошкольных муниципальных учреждений на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» от 25.01.2016 года № 07-01-05-29 с последующими изменениями, и «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества общеобразовательных и коррекционных муниципальных учреждений на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» от 25.01.2016 года № 07-01-05-31 с последующими изменениями сумма затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания не выделена из общего размера нормативных затрат.

В нарушение указанной нормы утвержденного Порядка в приказе Управления культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждений, подведомственных Управлению культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района» от 29.12.2016 года № 278 с последующими изменениями из общего размера нормативных затрат на содержание имущества не выделена сумма затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год.

4.1. Общая характеристика доходов.

В 2016 году в бюджет Чайковского муниципального района поступило 2 007 995,233 тыс.рублей, что составляет 100% к утвержденному бюджету с учетом внесенных изменений (таблица 5):

Таблица 5
(тыс.рублей)

Наименование показателей	Утвержденный бюджет с изменениями	Исполнено за 2016 год	Доля в общем объеме доходов (%)	Отклонение +превышено - не исполнено	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	529 879,410	561 734,456	28	31 855,046	106
Налоговые	477 211,955	490 173,465	В составе налоговых и неналоговых доходов 87,3	12 961,51	102,7
Неналоговые	52 667,455	71 560,991	В составе	18 893,536	135,9

			налоговых и неналоговых доходов 12,7		
Безвозмездные поступления	1 477 950,850	1 446 260,777	72	-31 690,073	97,9
ВСЕГО доходов	2 007 830,260	2 007 995,233	100	164,973	100

Перевыполнение бюджетных назначений по доходам в 2016 году обеспечено сверхплановыми поступлениями по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в сумме 31 855,046 тыс.рублей, в том числе:

- налоговые доходы поступили в сумме 490 173,465 тыс.рублей или с перевыполнением назначений на 2,7 %;

- неналоговые доходы поступили в сумме 71 560,991 тыс.рублей, что выше утвержденных назначений на 35,9 %.

По «Безвозмездным поступлениям» неисполнение бюджетных назначений составило 31 690,073 тыс.рублей или 2,1 %.

Данные по исполнению доходной части бюджета на 2016 год в сравнении с 2015 годом представлены в таблице 6:

Таблица 6
(тыс.рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2015 год	Доля в структуре доходов 2015 (%)	Исполнено за 2016 год	Доля в структуре доходов 2016 (%)	Отклонени е +превыше но - не исполнено	Темп роста, сниж. (%)
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	517 870,766	27,8	561 734,456	28	43 863,69	108,5
Налоговые	455 728,810	В составе налоговых и неналоговы х доходов 88	490 173,465	В составе налоговых и неналоговы х доходов 87,3	34 444,655	107,6
Неналоговые	62 141,956	В составе налоговых и неналоговы х доходов 12	71 560,991	В составе налоговых и неналоговы х доходов 12,7	9 419,035	115,1
Безвозмездные поступления	1 344 341,85 7	72,2	1 446 260,77 7	72	101 918,92	107,6
ВСЕГО доходов	1 862 212,62 3	100	2 007 995,23 3	100	145 782,61	107,8

Как и в предыдущем году, доля безвозмездных поступлений занимает наибольший удельный вес – 72%.

По отношению к 2015 году доходная часть бюджета Чайковского муниципального района увеличилась на 145 782,610 тыс.рублей, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличение налоговых доходов на 34 444,655 тыс.рублей (в основном, за счет налога на доходы физических лиц) и неналоговых доходов на 9 419,035 тыс.рублей (по доходам от аренды земельных участков и муниципального имущества, от приватизации земельных участков).

4.2. Налоговые доходы.

В 2016 году налоговые доходы поступили выше утвержденных бюджетных назначений на 12 961,51 тыс.рублей (на 2,7%) и составили 490 173,465 тыс.рублей. Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам относительно утвержденного на 2016 год бюджета приведены в таблице 7:

Таблица 7
(тыс.рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2015 год	Утвержденный бюджет на 2016 год с изменениями	Исполнено за 2016 год	% исполнения к плану	Отклонение +превышено - не исполнено
Налог на доходы физических лиц	341 198,019	366 106,455	376 667,305	102,6	10 560,85
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	3 947,593	5 083,100	5 343,835	105,1	260,735
Единый налог на вмененный доход	44 937,405	45 729,800	42 356,442	92,6	-3 373,358
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	350,737	199,500	430,835	216,0	231,335
Транспортный налог	55 956,592	51 583,000	54 779,249	106,2	3196,249
Государственная пошлина	9 338,430	8 510,100	10 595,740	124,5	2085,64
Задолженность по отмененным налогам и сборам	0,035	0,000	0,059		0,059
Итого налоговые доходы	455728,810	477 211,955	490 173,465		12 961,51

Перевыполнение плана по поступлениям налоговых доходов в 2016 году, относительно утвержденных бюджетных назначений, наблюдается по всем, кроме Единого налога на вмененный доход, видам налоговых доходов. Основная доля перевыполнения, согласно отчету об исполнении бюджета, по налогу на доходы физических лиц и транспортному налогу.

По данным Финансового управления Чайковского муниципального района (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»):

- на перевыполнение плана по НДФЛ (10 560,85 тыс.рублей) оказывает влияние рост фонда начисленной заработной платы и соответственно, рост

среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий, поступления по результатам работы ИФНС по г.Чайковскому, а также результаты работы комиссии по легализации объектов налогообложения и вопросам, касающимся выплаты заработной платы ниже прожиточного минимума и ниже среднеотраслевого уровня;

- перевыполнение плана по транспортному налогу (3 196,249 тыс.рублей) обусловлено увеличением количества транспортных средств, по которым предъявлен налог к уплате, а так же начисление налога с превышающим коэффициентом в отношении дорогостоящих легковых автомобилей.

Неисполнение плановых назначений сложилось по Единому налогу на вмененный доход. Неисполнено бюджетных назначений в сумме 3 373,358 тыс.рублей в связи с: уменьшением налогооблагаемой базы в отчетном периоде в результате снижения суммы исчисленного налога по декларациям и возвратам налога на расчетные счета налогоплательщиков по причине предоставлений уточненных деклараций за прошлые периоды; сокращением количества плательщиков налога в связи с переходом в другие ИФНС; ростом задолженности на конец отчетного периода в результате неисполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств.

Задолженность по всем видам налогов и сборов зачисляемых в бюджет Чайковского муниципального района на 31.12.2016 года составила в сумме 42844,00 тыс.рублей, на 01.01.2016 года составляла 25886,00 тыс.рублей (по данным отчета ф.Г-20).

4.3. Неналоговые доходы.

По отношению к бюджетным назначениям неналоговые поступления в 2016 году составили 115,1 % или 71 560,991 тыс.рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам в 2016 году, приведены в таблице 8:

Таблица 8
(тыс.рублей)

Наименование показателей	Исполнено за 2015 год	Утвержденный бюджет на 2016 год с изменениями	Исполнено за 2016 год	% исполнения к плану	Отклонение +превышено - не исполнено
Доходы от арендной платы за земельные участки	25 464,150	26033,245	31 125,421	119,6	5092,176
Доходы от сдачи в аренду имущества	5 710,393	7 079,520	7 900,944	111,6	821,424
Прочие доходы от использования имущества	1 927,474	1 252,900	2 543,416	203,0	1 290,516
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	241,423	116,000	599,872	517,1	483,872
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 409,421	698,000	2 553,687	365,9	1 855,687

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 491,137	382,010	3 667,347	960,0	3 285,337
Доходы от реализации имущества	14 048,904	6 943,580	8 444,246	121,6	1 500,666
Доходы от продажи земельных участков	2 499,323	3 593,700	5 355,673	149,0	1 761,973
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 174,493	6 568,500	9 444,138	143,8	2 875,638
Прочие неналоговые доходы	175,238	0,000	- 73,753		-73,753
Итого неналоговые доходы	62 141,956	52 667,455	71560,991	135,9	18 893,536

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2016 году относительно бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов и составило в целом 18 893,536 тыс.рублей или 35,9 %.

Как видно из представленных в таблице данных наибольший объем превышения поступлений в доход бюджета Чайковского муниципального района наблюдается по доходам от арендной платы за земельные участки и имущество (5 092,176 тыс.рублей и 821,424 тыс.рублей соответственно), по доходам от реализации имущества и земельных участков (1 500,666 тыс.рублей и 1 761,973 тыс.рублей соответственно) и дохода от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (3 285,337 тыс.рублей).

По данным отчетности по исполнению бюджета Чайковского муниципального района (ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»):

- причинами перевыполнения плана по поступлению доходов от арендной платы за землю является исполнение условий мировых соглашений, взыскание дебиторской задолженности в результате исполнительного производства, поступления арендной платы по вновь заключенным договорам аренды;
- превышение плановых показателей по поступлению доходов от продажи имущества и земельных участков обусловлено проведением процедур торгов, поступлением доходов от продажи муниципального имущества по новым заключенным договорам, а так же с увеличением стоимости земельных участков и увеличением обращений граждан по оформлению земельных участков в собственность;
- причинами отклонений от планового процента по доходам от оказания платных услуг являются поступление в бюджет денежных средств за оказанные услуги технического надзора, поступление сумм задолженности по возмещению ущерба.

Значительное перевыполнение объема утвержденных бюджетных назначений установлено по КБК 1 16 3704005 0000 140 «Поступление сумм возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами» в сумме 960,01 тыс.рублей, что выше планового показателя (83,500 тыс.рублей) в 11,5 раз.

Проведенный в ходе проверки отчета об исполнении бюджета Комитета по

управлению имуществом Чайковского муниципального района анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности по доходам бюджета муниципального района за 2016 показал следующее:

1) снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета за отчетный период составило в сумме 2047,307 тыс.рублей или 9,5%, в том числе 70% снижения задолженности осуществлено за счет ее списания в сумме 1452,798 тыс.рублей; размер списанной за 2016 год дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета Чайковского муниципального района ниже аналогичного показателя прошлого отчетного периода в 3,9 раза (списание дебиторской задолженности по неналоговым доходам бюджета Чайковского муниципального района за 2015 год составило 5736,471 тыс. рублей);

Списание дебиторской задолженности в сумме 1452,798 тыс.рублей является показателем неэффективного администрирования доходов бюджета и использования имущества Чайковского муниципального района.

2) 26,3% от размера просроченной дебиторской задолженности составляет задолженность с истекшим сроком исковой давности (5114,738 тыс.рублей), которая также будет списана в следующих отчетных периодах, т.к. не подлежит взысканию.

В течение 2016 года Комитетом по управлению имуществом администрации Чайковского муниципального района проведен ряд мероприятий для достижения снижения показателя дебиторской задолженности по поступлениям неналоговых доходов в бюджет. Фактически, состояние дебиторской задолженности по доходам бюджета свидетельствует о необходимости повысить уровень организации работы по взысканию задолженности по платежам в местный бюджет.

5. Безвозмездные поступления

5.1. Безвозмездные поступления в бюджет Чайковского муниципального района за 2016 год составили 1 446 260,777 тыс. рублей, что составило 97,9 % от уточненных плановых назначений, из них:

средства федерального и краевого бюджета – 1 422 887,737 тыс. рублей;

средства поселений района – 11 873,040 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления – 11500,00 тыс. рублей.

В сравнении с 2015 годом объем безвозмездных поступлений в 2016 году увеличился на 101 918,92 тыс. рублей (поступления в 2015 году – 1 344 341,857 тыс. рублей), или на 7,6%.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в таблице 9.

Таблица 9
(тыс.рублей)

Наименование источника дохода	Исполнено за 2015 год	Уточненные бюджетные назначения на 2016 год	Исполнено за 2016 год	Не исполнено
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	156027,100	165 223,000	165 223,00	-
Субсидии	127815,027	181 430,563	152 251,944	29 178,619
Субвенции	1053436,335	1 110 884,273	1 110 834,929	49,344
Иные межбюджетные трансферты	14361,747	8 987,023	11 873,039	- 2 886,016
Прочие безвозмездные поступления	15000,00	11 500,00	11 500,00	-
Итого безвозмездных поступлений	1366640,209	1 478 024,859	1 451 682,912	26 341,947
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	4994,465	-	1 306,649	- 1 306,649
Возврат остатков субсидий, субвенций, и ИМТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-27292,818	- 74,010	-6 728,784	6 654,774
Всего безвозмездных поступлений с учетом возвратов	1344341,857	1 477 950,849	1 446 260,777	31 690,072

5.2. По итогам исполнения бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год:

в районный бюджет перечислены неиспользованные средства, предоставленные за счет целевых межбюджетных трансфертов бюджетам поселений и средств муниципального района в сумме 1 306,649 тыс.рублей;

возвращены в краевой бюджет межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение и неиспользованные по состоянию на 01 января 2016 года в сумме 6 728,784 тыс.рублей.

5.3. Не исполнен план поступлений межбюджетных субсидий и субвенций:

- из бюджета Пермского края на реализацию инвестиционного проекта Сосновского сельского поселения (разработка ПСД и строительство объекта «Распределительные газопроводы д.Дедушкино») в связи с экономией по итогам проведения конкурсных процедур в сумме 1 708,982 тыс.рублей;

- отсутствие финансирования из средств бюджета Пермского края по проекту «Ремонт автомобильной дороги по ул.Советская г.Чайковский в сумме 999,971 тыс.рублей в связи с экономией по итогам проведения конкурсных процедур;

- отсутствие финансирования из средств бюджета Пермского края по проекту «Ремонт автомобильной дороги Чайковский-Ольховка-биатлонный комплекс» в сумме 17843,728 тыс.рублей и ремонт автодороги Чайковский-Ольховка на участке км 4+115-км 6+160» в сумме 8019,410 тыс.рублей в связи с поэтапной оплатой работ в соответствии с заключенными муниципальными договорами, срок действия которых и срок исполнения обязательств по которым наступает в 2017 году;

- уменьшение лимитов бюджетных обязательств Пермского края на предоставление услуг общего образования в специальных (коррекционных) образовательных организациях в сумме 463,00 тыс.рублей.

6. Исполнение бюджета Чайковского муниципального района по расходам

6.1. Сводной бюджетной росписью бюджета Чайковского муниципального района по расходам по состоянию на 31 декабря 2016 года бюджетные ассигнования по расходам на 2016 год предусмотрены в объеме 2 035 242,321 тыс. рублей, в том числе, за счет средств бюджета района в объеме 715 723,08 тыс. рублей, за счет средств федерального и краевого бюджетов в объеме 1 316 442,288 тыс. рублей, за счет средств бюджетов поселений в объеме 3 076,955 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета Чайковского муниципального района осуществлялось Финансовым управлением администрации Чайковского муниципального района на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета Чайковского муниципального района, получателями средств бюджета и бюджетных субсидий (субвенций).

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета, расходы бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год исполнены в объеме 1 977 872,995 тыс. рублей, или на 97,3% (в 2015 году – на 98 %) к уточненным бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете на 2016 год (2 032 262,908 тыс. рублей) и на 97,2% (в 2015 году – на 97,8 %) к показателям сводной бюджетной росписи (далее – годовой план)– 2 035 252,321 тыс.рублей, в том числе расходы, осуществляемые за счет средств:

бюджета района исполнены в объеме 690 682,087тыс. рублей, или на 96,5 % к годовому плану;

федерального и краевого бюджетов исполнены в объеме 1 284 113,956 тыс. рублей или на 97,5 % к годовому плану;

бюджетов поселений исполнены в объеме 3076,955 тыс. рублей, или на 100 % к годовому плану.

В сравнении с 2015 годом расходы бюджета Чайковского муниципального района увеличились на 60 363,754 тыс. рублей или на 3,1 % (2015 год – 1 917 509,241 тыс. рублей).

6.2. По данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» бюджет по расходам исполнен на сумму 1 977 872,995 тыс.рублей и по отношению к доведенным бюджетным ассигнованиям (2 035 242,321 тыс.руб) не исполнен на сумму 57 369,326 тыс.рублей, в том числе за счет собственных средств районного бюджета на 25 029,295 тыс.рублей и за счет средств краевого и

федерального бюджетов на 32 340,031 тыс.рублей.

Согласно сведениям, указанным в форме 0503164 сгруппированы причины неисполнения бюджета по расходам за 2016 год и представлены в таблице 10.

Таблица 10

	Наименование причин	Средства районного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотация из РФФПМР)		Средства краевого и федерального бюджетов	
		Сумма (тыс.руб)	Уд.вес в общем объеме (%)	Сумма (тыс.руб)	Уд.вес в общем объеме (%)
1	Сокращение лимитов	0		503,100	1,5
2	Отсутствие финансирования	0		17,400	
3	Отсутствие потребности*	964,926	3,9	664,209	2,0
4	Экономия по результатам конкурсных процедур	3 594,509	14,4	4 635,116	14,3
5	Срок оплаты по муниципальным контрактам июль, сентябрь, декабрь 2017г	8 251,616	33,0	24301,454	75,1
6	Нарушение подрядными организациями сроков исполнения муниципальных контрактов	715,658	2,8	0	
7	Муниципальный контракт на выполнение работ не заключен	11 500,00	45,9	0	
8	Заявительный характер по выплате пособий и компенсаций, уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций	2,586	0	2 288,750	6,8
	Всего	25 029,295	100,0	32340,031	100

*В группу причин «отсутствие потребности» включены показатели «оплата работ по фактической потребности».

В 2016 году средства дорожного фонда не использованы на сумму 39 282,355 тыс.руб, что составляет 68,5% от общего объема неосвоенных бюджетных средств. На выполнение текущего ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них заключены муниципальные контракты с условиями поэтапной оплаты выполненных работ, сроки оплаты которых предусмотрены 31.07.2017 года, 30.09.2017 года, 31.12.2017 года на общую сумму 32 552,070 тыс.рублей.

В результате конкурсного размещения бюджетных средств на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, на выполнение текущего ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них получена экономия бюджетных средств в сумме 6 155,558 тыс.рублей.

Не выполнены подрядчиком условия муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, в результате не использованы бюджетные средства дорожного фонда в сумме 202,421 тыс.рублей.

В отчетном году не выполнены подрядчиком условия муниципального контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием

СОШ с.Фоки, в результате не использованы бюджетные средства в сумме 185,0 тыс.рублей.

Не выполнены подрядчиком условия муниципального контракта на выполнение работ по актуализации правил землепользования и застройки поселений, в результате не использованы бюджетные средства в сумме 327,743 тыс.рублей.

6.3. В 2016 году исполнение бюджета Чайковского муниципального района по расходам осуществляли девять главных распорядителей средств бюджета.

Главными распорядителями бюджетных средств Чайковского муниципального района исполнены утвержденные бюджетные назначения по расходам в пределах 98,7% -100% за исключением Комитета градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района. Бюджетные ассигнования, выделенные комитету градостроительства и развития инфраструктуры, освоены на 74,8%.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств представлен в таблице 11.

Таблица 11

	Наименование ГРБС	Утверждено решением Земского Собрания (первоначальный план) тыс.руб	Утверждено решением Земского Собрания (уточненный план) тыс.руб	Кассовое исполнение тыс.руб	Отклонение (5-4) тыс.руб	% исполнения к уточненному плану	
1	2	3	4*	5	6	7	
1	Управление культуры и молодежной политики	134 349,828	142 004,484	141 898,885	-105,599	99,6	
2	Управление общего и профессионального образования	1 368 797,747	1 402 796,608	1 403 302,083	505,475	100,0	
3	Финансовое управление	61 571,500	65 191,612	64 975,653	-215,958	99,7	
4	Комитет по управлению имуществом	75 084,261	89 679,446	89 328,033	-351,413	99,6	
5	Администрация Чайковского муниципального района	76 593,585	74 314,885	73 383,736	-931,149	98,7	
6	Земское Собрание Чайковского муниципального района	8 560,510	8 560,510	8 558,508	2,000	100	
7	Управление экономического развития	15 470,344	33 603,303	33 573,833	-29,469	99,9	
8	Контрольно-счетная палата ЧМР	4731,972	4 766,31	4766,361	0	100	
9	Комитет градостроительства	104 507,919	211 345,699	158 085,903	-53 259,796	74,8	

	и развития инфраструктуры						
	Всего	1 849 667,666	2 032 262,908	1 977 872,995	-54 389,213	97,3	

* Показатели графы 4 соответствуют значениям бюджетных ассигнований в редакции с учетом всех вносимых изменений.

6.3. Анализ фактического исполнения расходов бюджета района в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2016 год представлен в таблице 12.

Таблица 12

Раздел	Утвержденный кассовый план с учетом изменений на 2016 год		Исполнено за 2016 год		Отклонение к утвержденному плану	
	Сумма, тыс.руб.	доля, %	Сумма, тыс.руб.	доля, %	тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	125314,582	6,2	124655,809	6,3	-658,773	99,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7435,074	0,4	7435,034	0,4	-0,04	100
Национальная экономика	163298,494	8,0	123223,885	6,2	-40074,609	75,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	37093,677	1,8	35384,127	1,8	-1709,55	95,4
Образование	1488471,157	73,1	1475882,013	74,6	-12589,144	99,2
Культура, кинематография	42536,949	2,1	42536,948	2,2	-0,001	100
Социальная политика	120 157,414	5,9	117820,207	6,0	-2337,207	98,1
Физическая культура и спорт	11242,520	0,6	11242,519	0,6	-0,001	100
Межбюджетные трансферты	39616,620	1,9	39616,620	2,0	0	100
Охрана окружающей среды	75,834	0,0	75,833	0,0	-0,001	100
Всего расходов	2035242,321	100	1977872,995	100	-57369,326	97,2

Приоритетным направлением расходования средств бюджета Чайковского муниципального района в отчетном периоде, как и в предыдущие годы, являлось финансирование отраслей социального блока.

По данным сводной бюджетной росписи Чайковского муниципального района на 2016 год расходы на эти цели утверждены в объеме 1 662 408,040 тыс. рублей, что составляет 81,7 % в структуре расходов бюджета района.

Кассовое исполнение расходов по отраслям социального блока составило 1 647 481,687 тыс. рублей (83,3 % в структуре расходов бюджета), в сравнении с 2015 годом расходы на финансирование отраслей социального блока увеличились на 18294,422 тыс. рублей, или на 1,1% (2015 год – 1629187,265 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в структуре расходов Чайковского муниципального района составляют расходы на:

образование – 74,6% (1475882,013 тыс. рублей);

социальную политику – 6,0 % (117820,207тыс. рублей);
национальную экономику – 6,2 % (123223,885тыс. рублей);
общегосударственные вопросы – 6,3 % (124655,809 тыс. рублей);
межбюджетные трансферты – 2,0 % (39616,620тыс. рублей).

7. Анализ использования средств дорожного фонда за 2016 год

Объем дорожного фонда Чайковского муниципального района утвержден решением о бюджете на 2016 год в размере 56 749,600 тыс.рублей исходя из прогнозируемых объемов поступлений доходов в размере 56 749,600 тыс.рублей. Фактически прогнозные значения поступлений акцизов на бензин, дизельное топливо, транспортного налога, а также поступлений сумм за возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов перевыполнены, дополнительно в бюджет поступило 4 333,493 тыс.рублей.

Таблица 14

	Наименование показателей	Первоначальный утвержден. бюджет (тыс.рублей)	Уточненный бюджет (тыс.рублей)	Исполнено (тыс.рубле й)	Результат исполнения	
					отклонение (тыс.рублей)	% исполне ния
Доходы дорожного фонда						
1	Акцизы	5 083,100	5 083,100	5 343,835	260,735	105,1
2	Транспортный налог	51 583,000	51 583,000	54 779,249	3 196,249	106,2
3	Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов	83,500	83,500	960,009	876,509	1149,7
4	Доходы в соответствии с п.2.5 Порядка формирования и использования дорожного фонда	56 749,600	56 749,600	56 749,600	0	0
5	Межбюджетные трансферты	0	66 144,878	39 281,768	-26 863,110	59,4
	Всего доходов	56 749,600	122 894,478	96 031,368	-26 863,110	84,0
Расходы дорожного фонда						
1	Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	37 292,348	33 291,450	31 594,997	-1 696, 453	94,9
2	Текущий ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений, в том числе	17 110,519	76 899,058	40 313,125	- 36 585,933	52,4
2.1.	за счет районного бюджета	17 110,519	29 753,638	19 030,844	-10 722,794	63,9
2.2.	за счет краевого бюджета		47 145,420	21 282,281	-25 862,599	45,1
3	Строительство автомобильной дороги	2 346,733	0	0	0	0

	общего пользования «Чайковский-Ольховка»- биатлонный комплекс					
4	Иные межбюджетные трансферты в бюджет Чайковского городского поселения на осуществление мероприятий по ремонту объекта «Ремонт автомобильной дороги по ул.Советская,г.Чайковский»	0	18 999,458	17 999,486	-999,971	94,7
	Всего расходов	56 749,600	129 189,966	89 907,608	39 282,358	69,6

В соответствии с Порядком формирования и использования дорожного фонда Чайковского муниципального района, утвержденным решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 26.09.2012 №254 «О дорожном фонде Чайковского муниципального района» в процессе исполнения бюджета при перевыполнении плана по поступлению доходов бюджета, закрепленных для формирования фонда, объем дорожного фонда не увеличивается, при невыполнении плана по этим же доходам объем дорожного фонда не уменьшается (пункт 2.5.).

В 2016 году на условиях софинансирования выделены межбюджетные трансферты на проведение текущего ремонта автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в сумме 66 144,878 тыс.рублей из них для предоставления межбюджетных трансфертов бюджету Чайковского городского поселения на осуществление мероприятий по ремонту объекта «Ремонт автомобильной дороги по ул.Советская г.Чайковский» в сумме 18 999,458 тыс.рублей.

Постановлениями Правительства Пермского края от 21.09.2016 № 769-п и от 21.10.2016 № 960-п утверждены объемы финансирования на проведение ремонтов дороги «Чайковский-Ольховка» - биатлонный комплекс в сумме 17 843,728 тыс.рублей и на «Ремонт автомобильной дороги Чайковский-Ольховка км 4+115-км 5+160» в сумме 8 019,410 тыс.руб. Средства из краевого бюджета на финансирование утвержденных проектов не поступили в бюджет района в связи с тем, что муниципальными контрактами предусмотрена поэтапная оплата работ, и срок действия и срок исполнения обязательств по ним наступает в 2017году.

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них на уровне соответствующем категории дороги было выделено бюджетных ассигнований в размере 33 291,450 тыс.рублей, в результате проведенных торгов получена экономия денежных средств в сумме 1 282,798 тыс.рублей. В результате нарушения подрядными организациями сроков исполнения и иных условий муниципального контракта не освоены средства в сумме 202,421 тыс.рублей.

На ремонт дороги «Чайковский-Ольховка» - биатлонный комплекс по результатам аукциона заключен муниципальный контракт от 06.10.2016 года № 81-16 с подрядной организацией ООО «Дорожник» на сумму 18 782, 872 тыс.рублей в том числе средства краевого бюджета в сумме 17 843,728 тыс.рублей, районный бюджет в сумме 939,144тыс.рублей, срок оплаты по контракту установлен 30.09. 2017 года.

В результате проведенного аукциона по заключенному муниципальному контракту № 89-16 от 13.12.2016 года на ремонт автомобильной дороги Чайковский - Ольховка км 4+115 - км 5+160 в сумме 6 457,726тыс.рублей за счет средств краевого бюджета, установлен срок оплаты по контракту 31.12.2017года.

В результате конкурсного размещения бюджетных средств на проведение текущего ремонта автомобильных дорог получена экономия бюджетных средств в сумме 3 882,888 тыс.рублей.

Перечисление межбюджетных трансфертов Чайковскому городскому поселению осуществлено в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета по ремонту автомобильной дороги общего пользования по ул.Советская в г.Чайковский. В результате конкурсных процедур по размещению бюджетных средств на выполнение ремонта автомобильной дороги получена экономия бюджетных средств в сумме 999,971 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

На основании вышеуказанной нормы, где акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо являются обязательным источником формирования муниципального дорожного фонда возможно рассмотреть внесение изменений в порядок формирования и использования дорожного фонда Чайковского муниципального района в части закрепления нормы, что при перевыполнении прогноза поступлений акцизов в процессе исполнения бюджета уточняются

расходы дорожного фонда на сумму дополнительных поступлений. Эту норму необходимо также распространить на поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов в связи с неопределенностью точных сумм поступлений при формировании проекта бюджета.

8. Анализ бюджета развития в соответствии со Стратегией социально-экономического развития Чайковского муниципального района

Стратегией социально-экономического развития Чайковского муниципального района на период 2012-2027 годы, утвержденной решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 30.11.2011 № 117 в редакции решения Земского Собрания Чайковского муниципального района от 26.10.2016 № 15 определено, что в бюджет развития включаются расходы бюджетов муниципальных образований (муниципальный район, городское и сельские поселения) направляемые на реализацию приоритетных проектов и муниципальных программ в части строительства, реконструкции, ремонтов экономических и социальных объектов, предоставление субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства и субъектов бизнеса. Бюджет развития должен определяться в процентном соотношении к сумме плановых налоговых и неналоговых доходов бюджета района в размере не менее 10%.

Таблица 14

Анализ исполнения бюджета развития за 2016 год

	Наименование проектов, программ	Уточненный бюджет (тыс.руб)	Исполнено (тыс.руб)	Отклонение (тыс.руб)
1	МП «Экономическое развитие в Чайковском муниципальном районе»	481,000	481,000	0
1.1	Софинансирование отдельных мероприятий на поддержку малого и среднего предпринимательства	481,00	481,00	
2	МП «Развитие сельского хозяйства в Чайковском районе»	2800,00	2800,00	0
2.1	Поддержка начинающих фермеров	800,000	800,000	0
2.2	Развитие семейных животноводческих ферм	2 000,000	2 000,000	0
3	МП «Развитие образования Чайковского муниципального района»	36 322,939	36 322,939	0
3.1	Приобретение здания под детское образовательное учреждение в с.Фоки	11 165,180	11 165,180	0
3.2	Приведение в нормативное состояние территории и имущественных комплексов образовательных учреждений в рамках ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» (ремонт спортивных залов и приобретение спортивного оборудования и инвентаря в МАОУ Фокинская СОШ, МБОУ СОШ с.Сосново, МБОУ	453,980	453,980	0

	ООШ п. Буренка)			
3.3	Капитальный ремонт зданий дошкольных образовательных учреждений	6596,988	6596,988	0
3.4	Капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений	17568,856	17568,856	0
3.5	Капитальный ремонт зданий учреждений дополнительного образования	437,496	437,496	0
3.6	Капитальный ремонт здания Управления образования	100,439	100,439	0
4	МП «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе»	743,676	558,766	-184,910
4.1	Строительство и приобретение оборудования для универсальных спортивных площадок с искусственным покрытием	743,676	558,766	-184,910
5	МП «Развитие отрасли молодежной политики в Чайковском муниципальном районе»	987,967	982,912	-5,055
5.1	Реконструкция крыши МБУ «Дворец молодежи»	987,967	982,912	-5,055
6	МП «Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района»	4 278,221	4 278,221	0
6.1	Распределительные газопроводы	4 278,221	4 278,221	0
7	МП «Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района»	555,669	555,668	0
7.1	Капитальный ремонт помещений для МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	555,669	555,668	0
8	МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Чайковского муниципального района»	141,997	141,997	0
8.1	Капитальный ремонт муниципального имущества по адресу ул.Вокзальная, 65 («Ладушки»)	141,997	141,997	0
9	МП «Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района»	4113,47	4113,47	0
9.1	Капитальный ремонт нежилых помещений в рамках реализации проекта Арт-центр «Шкатулка композитора»	3376,715	3376,715	0
9.2	Капитальный ремонт МБУ ДО «Чайковская детская школа искусств №1»	404,409	404,409	0
9.3	Капитальный ремонт МБУК «Чайковская художественная галерея»	232,392	232,392	0
9.4	Капитальный ремонт МБУ ММЦМ «Мечта»	99,954	99,954	0
10	Непрограммные мероприятия	7958,926	7958,358	-0,568
10.1	Разработка ПСД на капитальный ремонт фонтана с прилегающей территорией	481,825	481,825	0
10.2	Реконструкция здания котельной в с.Уральское	932,847	932,847	0
10.3	Капитальный ремонт помещений под специализированный жилищный фонд	6544,254	6543,686	-0,568
	Всего бюджет развития	58383,865 (11,02% к собственным доходам)	58193,331 (10,36% к собственным доходам)	-190,534

Собственные доходы бюджета Чайковского муниципального района	529 879,410	561 734,456	
--	-------------	-------------	--

В течение отчетного периода в результате внесенных изменений в решение о бюджете уточненный объем расходов, относящихся к бюджету развития составляет 58 383,865 тыс.рублей (11,02 % к собственным доходам). Бюджет развития исполнен на 99,7%.

9. Исполнение муниципальных программ

9.1.Формирование проекта бюджета муниципального района на 2016-2018 годы осуществлялось по принципу планирования бюджетных ассигнований по расходам:

- включенным на реализацию муниципальных программ;
- не включенным в муниципальные программы (непрограммные направления деятельности).

Согласно отчету об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год расходы на реализацию муниципальных программ составляют 1 895 768,625 тыс. рублей (95,8 % в структуре расходов, в 2015 году – 93,9%), непрограммные направления расходов составляют 82104,07 тыс. рублей (4,2 % в структуре расходов, в 2015 году -6,1%).

9.2. Исполнение муниципальных программ

Первоначально решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 23декабря 2015 года № 733 «О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» предусматривалось финансирование семнадцати муниципальных программ в объеме 1 796 701,504 тыс. рублей. В течение 2016 года в решение о бюджете вносились изменения, в окончательной редакции решения о бюджете на 2016 год общий объем бюджетных ассигнований, утвержденный на реализацию муниципальных программ составил 1 936 994,355 тыс. рублей, что на 140 292,851 тыс.рублей или на 7,8% больше первоначально утвержденного показателя.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2016 год представлен в таблице 16 (на основании данных отчетов (ф.Г-16) об исполнении финансового обеспечения и целевых показателей реализации муниципальных программ Чайковского муниципального района за 2016 год):

Таблица 16
(тыс.рублей)

Наименование программы, мероприятия, контрольного события	Источник финансирования	Расходы бюджета за отчетный год		Отклонение	
		план	факт	Тыс.руб.	% исп.
1	2	3	4	5	6

Муниципальная программа «Развитие образования Чайковского муниципального района»	ВСЕГО, в том числе	1369887,679	1368869,136	1018,542	99,9
	бюджет района	295960,926	295946,595		
	краевой бюджет	1066094,613	1065090,401		
	федеральный бюджет	7832,140	7832,140		
Муниципальная программа "Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	99717,081	99606,538	110,544	99,9
	бюджет района	99286,005	99286,004		
	краевой бюджет	226,02	115,478		
	федеральный бюджет	205,056	205,056		
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе"	ВСЕГО, в том числе	1986,287	1801,286	185,002	90,7
	бюджет района	1986,287	1801,286		
	краевой бюджет				
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа "Развитие отрасли молодежной политики в Чайковском муниципальном районе"	ВСЕГО, в том числе	49625,463	38120,408	11505,05	76,8
	бюджет района	49625,463	38120,408		
	краевой бюджет				
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	12792,120	12774,680	17,4	99,9
	бюджет района	7837,020	7836,980		
	краевой бюджет	4955,100	4937,700		
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа «Экономическое развитие в Чайковском муниципальном районе на 2014-2020 годы»	ВСЕГО, в том числе	19169,441	19169,439	0,002	100
	бюджет района	10016,140	10016,138		
	краевой бюджет	3128,245	3128,245		
	федеральный бюджет	6025,055	6025,055		

Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства в Чайковском муниципальном районе"	ВСЕГО, в том числе	14310,28	14280,814	29,466	99,8
	бюджет района	4795,28	4795,28		
	краевой бюджет	9242	9212,534		
	федеральный бюджет	273	273		
Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	13792,742	13616,895	175,847	98,7
	бюджет района	13792,742	13616,895		
	краевой бюджет				
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района»	ВСЕГО, в том числе	41345,435	41129,252	216,183	99,5
	бюджет района	41053,335	40837,152		
	краевой бюджет	292,100	292,100		
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	63274,83	63101,308	1708,982	92,7
	бюджет района	62409,13	62235,608		
	бюджеты поселений	865,7	865,7		
	краевой бюджет				
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	23264,823	21555,841	1708,982	92,7
	бюджет района	4278,221	4278,221		
	краевой бюджет	13928,280	12219,298		
	федеральный бюджет	3540,725	354,725		
	бюджеты поселений	1517,597	1517,597		
Муниципальная программа "Организация охраны окружающей среды"	ВСЕГО, в том числе	75,834	75,833	0,001	100
	бюджет	75,834	75,833		

межпоселенческого характера на территории Чайковского муниципального района"	района				
	краевой бюджет				
	федеральный бюджет				
Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	99231,455	97298,617	1932,839	98,0
	бюджет района	4384,652	4384,652		
	краевой бюджет	94798,7	92865,862		
	бюджеты поселений	48,103	48,103		
Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти в Чайковском муниципальном районе"	ВСЕГО, в том числе	4 228,200	4 228,196	0,004	100
	бюджет района	3 249,700	3 249,696		
	краевой бюджет	778,500	778,500		
	федеральный бюджет	200,000	200,000		
Муниципальная программа "Территориальное развитие Чайковского муниципального района"	бюджет района			336,26	98,0
Муниципальная программа "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в Чайковском муниципальном районе"	ВСЕГО, в том числе	11966,029	11791,658	174,371	98,5
	бюджет района	1954,349	1954,349		
	краевой бюджет	4470,024	4366,195		
	федеральный бюджет	5541,656	5471,114		
Муниципальная программа "Муниципальные дороги Чайковского муниципального района"	ВСЕГО, в том числе	110213,507	71931,123	38282,384	65,3
	бюджет района	63068,088	50648,841		
	краевой бюджет	47145,419	21282,281		
	федеральный бюджет				

Объем израсходованных бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составил 1 895 768,924 тыс. рублей, или 97,9 % от плановых бюджетных назначений, предусмотренных решением о бюджете (2015

– 1801566,363 тыс.рублей, 98,9%) и 97,1% от кассового плана.

Показатели эффективности реализации программ (таблица 16):

Таблица 16

№ п/п *	Наименование программы	Уровень финансирования, %	Уровень оценки эффективности муниципальной программы	Уровень эффективности, %
1.	Развитие образования Чайковского муниципального района	100%	Высокоэффективный	173%
2.	Развитие культуры и искусства Чайковского муниципального района	99,89%	Эффективный	98%
3.	Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в Чайковском муниципальном районе	91%	Высокоэффективный	132%
4.	Развитие отрасли молодежной политики Чайковского муниципального района	77%	Высокоэффективный	119%
5.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Чайковского муниципального района	99,9%	Высокоэффективный	105%
6.	Экономическое развитие Чайковского муниципального района	100,00%	Высокоэффективный	103%
7.	Развитие сельского хозяйства в Чайковском муниципальном районе	100%	Высокоэффективный	110%
8.	Муниципальные дороги Чайковского муниципального района	65%	Эффективный	79%
9.	Управление и распоряжение муниципальным имуществом Чайковского муниципального района	98,7%	Эффективный	90%
10.	Совершенствование муниципального управления Чайковского муниципального района	99,5%	Высокоэффективный	110%
11.	Управление муниципальными финансами Чайковского муниципального района	99,7%	Эффективный	96%
12.	Устойчивое развитие сельских территорий Чайковского муниципального района	93%	Эффективный	96%
13.	Организация охраны окружающей среды межпоселенческого характера на территории Чайковского муниципального района	100%	Высокоэффективный	122%
14.	Социальная поддержка граждан Чайковского муниципального района	98,1%	Высокоэффективный	103%
15.	Взаимодействие общества и власти в Чайковском муниципальном районе	100%	Высокоэффективный	103%
16.	Территориальное развитие Чайковского муниципального района	98,0%	Эффективный	100%
17.	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан Чайковского муниципального района	98,5%	Высокоэффективный	108%
18. (19.)*	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Чайковском муниципальном районе	0%	Эффективный	94%

*В соответствии с нумерацией постановления администрации Чайковского муниципального района от 16 июля

10. Источники финансирования дефицита бюджета

Первоначально решением Земского Собрания Чайковского муниципального района от 23 декабря 2015 года № 733 «О бюджете Чайковского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» основные характеристики бюджета Чайковского муниципального района утверждены с дефицитом 1794,524 тыс. рублей, что составляет 0,33 % от общего объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предел (10%).

В результате изменений, вносимых в бюджет Чайковского муниципального района на 2016 год, размер дефицита бюджета района увеличен на 22 638,124 тыс. рублей и утвержден на конец года в сумме 24 432,648 тыс. рублей, что составляет 4,6 % от общего объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ предел.

Анализ исполнения источников финансирования дефицита бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год представлен в следующей таблице 17:

Таблица 17
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2016 год		Исполнено за 2016 год сумма
	Решением ЗС ЧМР от 23.12.2015 № 733 (первоначально)	Утверждено с учетом изменений	
1	2	3	5
Доходы бюджета	1847873,142	2007830,26	2007995,233
Расходы бюджета	1849667,666	2032262,908	1977872,995
Дефицит (-), профицит (+)	-1794,524	-24432,648	30122,238
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	1794,524	24432,648	-30122,238
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1760,254	24398,378	-30180,749
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета Чайковского муниципального района в валюте РФ			4,362
Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетом муниципального района внутри страны (по программе «Сельский дом»)	34,27	34,27	54,149

В качестве источников финансирования дефицита бюджета Чайковского муниципального района в 2016 году по данным сводной бюджетной росписи с изменениями на 31.12.2016 года планировались:

возврат бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета района – 34,270тыс. рублей;

изменение остатков средств бюджета – 24398,378тыс. рублей.

Бюджет Чайковского муниципального района за 2016 год исполнен с профицитом в сумме 30122,238 тыс. рублей.

10. Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Чайковского муниципального района

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктами 2.3, 2.4, 2.5 решения Земского Собрания Чайковского муниципального района от 25.02.2010 №712 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района» Контрольно-счетной палатой проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Объектами проверки являются сводная бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района, сводная бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета, бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета и подведомственных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

Целью внешней проверки годовой бюджетной отчетности является:

установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

оценка достоверности показателей представленной отчетности;

анализ содержащейся в отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности главного администратора бюджетных средств;

анализ исполнения решения о бюджете за отчетный финансовый год;

анализ соблюдения бюджетного законодательства в отчетном периоде.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена в отношении 9 (деяти) главных администраторов средств бюджета и 37 подведомственных им учреждений, являющихся получателями бюджетных средств.

Основные выводы по результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета:

В ходе внешней проверки проверена бюджетная отчетность 9 главных администраторов бюджета района и выборочная проверка бюджетной и бухгалтерской отчетности подведомственных им учреждений (37 учреждений). По результатам проверки составлены акты о результатах проведенных проверок, которые направлены проверяемой стороне.

Проверкой отчетности главных администраторов средств бюджета и сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального района за 2016 год установлены следующие нарушения:

- нарушения при формировании показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год Администрацией Чайковского муниципального района, Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района, Комитетом по управлению имуществом администрации Чайковского муниципального района, Управлением образования администрации Чайковского муниципального района, Управлением культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района, Земским Собранием Чайковского муниципального района, Финансовым управлением администрации Чайковского муниципального района, Управлением экономического развития администрации Чайковского муниципального района;

- нарушения порядка ведения бюджетного учета Администрацией Чайковского муниципального района, Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района, Комитетом по управлению имуществом администрации Чайковского муниципального района, Управлением образования администрации Чайковского муниципального района, Земским Собранием Чайковского муниципального района, Финансовым управлением администрации Чайковского муниципального района, Управлением экономического развития администрации Чайковского муниципального района;

- неэффективное использование средств бюджета Управлением образования администрации Чайковского муниципального района в сумме 77,626 тыс.рублей, Управлением культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района в сумме 15,000 тыс.рублей, Финансовым управлением администрации Чайковского муниципального района в сумме 1,220 тыс.рублей;

- неэффективное администрирование доходов бюджета Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района в сумме 166,340 тыс.рублей, Комитетом по управлению имуществом администрации Чайковского муниципального района в сумме 1452,798 тыс.рублей;

- нарушение требований с Бюджетного кодекса РФ Комитетом градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района.

11. Проверка сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год

Проверка соответствия сводной бюджетной отчетности об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год требованиям бюджетного законодательства⁵ и оценка достоверности установила следующее:

1) годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год представлена в составе, предусмотренном пунктом 11.2 приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н;

2) несоответствие межформенных показателей и контрольных соотношений не установлено.

На основании выше изложенного Контрольно-счетная палата рекомендует.

1. Администрации Чайковского муниципального района:

1.1. Принять необходимые меры для исполнения бюджета Чайковского муниципального района в 2017 году в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Осуществлять контроль за исполнением полномочий главными администраторами бюджетных средств по организации и проведению внутреннего финансового контроля за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и отчетности.

1.3. Принять необходимые меры по снижению дебиторской задолженности по неналоговым поступлениям в бюджет Чайковского муниципального района.

1.4. Рассмотреть предложение о внесении изменений в Порядок формирования и использования дорожного фонда Чайковского муниципального района в части закрепления нормы, что при перевыполнении прогноза поступлений акцизов на бензин, дизельное топливо, а также поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов в процессе исполнения бюджета уточняются расходы дорожного фонда на сумму дополнительных поступлений.

2. Финансовому управлению администрации Чайковского муниципального района:

2.1. Организовать контроль за своевременным внесением изменений в муниципальные программы в соответствии с утвержденным решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, и за представлением утвержденных изменений в муниципальные программы одновременно с проектом решения о внесении изменений в бюджет.

2.2. Соблюдать утвержденный Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его финансового

⁵Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ»;

обеспечения при согласовании приказов главных администраторов бюджетных средств об утверждении нормативных затрат на муниципальные услуги.

3. Управлению общего и профессионального образования администрации Чайковского муниципального района привести в соответствие требованиям решения Земского Собрания Чайковского муниципального района «Об утверждении Порядка расчета и взимания платы родителей за услуги по содержанию детей (присмотр и уход) в муниципальных образовательных учреждениях Чайковского муниципального района» от 31.10.2012 года № 290 приказы «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества дошкольных муниципальных учреждений на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» и «Об утверждении размера нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества общеобразовательных и коррекционных муниципальных учреждений на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» .

4. Управлению культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района привести в соответствие требованиям решения Земского Собрания Чайковского муниципального района «Об утверждении Порядка расчета и взимания платы родителей за услуги по содержанию детей (присмотр и уход) в муниципальных образовательных учреждениях Чайковского муниципального района» от 31.10.2012 года № 290 приказ «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества учреждений, подведомственных Управлению культуры и молодежной политики администрации Чайковского муниципального района».

5. Комитету градостроительства и развития инфраструктуры администрации Чайковского муниципального района принять меру по недопущению нарушения Бюджетного законодательства в части превышения принятых бюджетных обязательств над объемами доведенных лимитов бюджетных обязательств.

6. Главным распорядителям средств бюджета Чайковского муниципального района:

6.1. Годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

6.2. Бюджетный учет осуществлять в соответствии инструкцией по ведению бюджетного учета.

6.3. Формирование бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений осуществлять в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

6.4. Усилить ведомственный контроль за целевым и эффективным использованием средств бюджета Чайковского муниципального района, составлением бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности, ведением бюджетного и бухгалтерского учета получателями средств бюджета района, формированием и исполнением муниципальных заданий.

Заключение.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Чайковского муниципального района Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров исполнения бюджета района за 2016 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Чайковского муниципального района за 2016 год рекомендуется к утверждению Земским Собранием Чайковского муниципального района с учетом выводов и рекомендаций, указанных в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Т.В.Барановская