**РОССИЙСКАЯ ИРКУТСКАЯ**

**ФЕДЕРАЦИЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МО «ТУЛУНСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №20/4-з**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год**

**1 - 15 апреля 2016г. г. Тулун**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015год подготовлено председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» (далее - Контрольно-счетная палата МО «Тулунский район») Федоровой Л.А. в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 40 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тулунский район», утвержденного решением Думы Тулунского муниципального района от 24.02.2015г. №135, с учетом результатов внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год.

Настоящее заключение составлено на основании представленного годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тулунский район» за 2015 год и проекта решения Думы Тулунского муниципального района «Об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015год».

Проверка проводилась в соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Тулунский район» на I-полугодие 2016 года, на основании поручения № 10 от 01 апреля 2016г. на проведение контрольного мероприятия в соответствии с Программой проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия:**

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;

- проверка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы Тулунского муниципального района «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015год и на плановый период 2016 и 2017годов».

**Объект проверки:**

Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района.

**Предмет контрольного мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год, представленный в Контрольно-счетную палату МО «Тулунский район» в соответствии с нормами п. 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ в составе форм, предусмотренных п. 11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н).

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

Ответственными должностными лицами за подготовку и представление бюджетной отчетности за 2015 год являлись председатель Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района Романчук Г.Э. и заведующая отделом учета и отчетности – главный бухгалтер Надь Л.А.

В ходе проверки использованы и проанализированы нормативно-правовые акты Российской Федерации, Иркутской области, муниципального образования «Тулунский район» по организации бюджетного процесса и бюджетных правоотношений в Тулунском муниципальном районе.

Выборочной проверке подверглись плановые расчеты показателей отдельных разделов бюджета, а также бюджетных смет казенных учреждений района, ряд финансовых, бухгалтерских, информационных и отчетных документов по организации бюджетного процесса в районе, формированию и исполнению местного бюджета. В ходе проверки проведён анализ общих характеристик бюджета района, а также полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета за 2015год.

**1. Показатели социально-экономического развития муниципального образования «Тулунский район» по итогам 2015года.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Динамика показателей социально-экономической ситуации в муниципальном образовании «Тулунский район» за 2015 год представлена в следующей таблице: | | | | |
|  | | | | |
| Наименование показателя | Ед изм. | Значение показателя | | Динамика % |
| отчетый  период | соответствующий период прошлого года |
| **Итоги развития МО** | | | | |
| ***Выручка от реализации продукции, услуг (в дйствующих ценах) - всего,*** *в том числе по видам экономической деятельности:* | млн. руб. | 5707,4 | 5824,2 | 98,0 |
| Сельское хозяйство (с КФХ) | млн. руб. | 419,8 | 309,3 | 135,7 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области\* | млн. руб. | 350,1 | 242,2 | 144,6 |
| Добыча полезных ископаемых | млн. руб. | 4007,6 | 4300,0 | 93,2 |
| Обрабатывающие производства | млн. руб. | 30,7 | 39,0 | 78,7 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды\*\* | млн. руб. | 8,0 | 20,9 | 38,3 |
| Строительство | млн. руб. | 148,2 | 172,5 | 85,9 |
| Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования | млн. руб. | 616,3 | 631,5 | 97,6 |
| Транспорт и связь | млн. руб. | 61,3 | 47,0 | 130,4 |
| Прочие | млн. руб. | 65,3 | 61,8 | 105,7 |
| ***Выручка от реализации продукции, работ, услуг на душу населения*** | тыс.руб. | 218,9 | 221,5 | 98,8 |
| ***Прибыль прибыльно работающих предприятий (с КФХ) (без филиала КВСУ)*** | млн.руб. | 161,89 | 152,5 | 106,1 |
| ***Убыток (без филиала КВСУ)*** | млн. руб. | 34,0 | 29,7 | 114,5 |
| ***Доля прибыльных предприятий*** | % | 84,4 | 90,9 | 92,8 |
| ***Доля убыточных предприятий*** | % | 15,6 | 9,1 | 171,4 |
| ***План по налогам и сборам в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений)*** | млн. руб. | 211,3 | 192,8 | 109,6 |
| ***Поступления налогов и сборов в консолидированный местный бюджет (сумма бюджетов муниципального района и городских и сельских поселений)*** | млн. руб. | 212,8 | 191,1 | 111,4 |
| ***Обеспеченность собственными доходами консолидированного местного бюджета на душу населения*** | руб. | 8162 | 7268 | 112,3 |
| **Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО** | | | | |
| **Индекс физического объема промышленного производства (C+D+E)\*\*\*:** | % | 104,7 | 71,5 | 146,4 |
| **Добыча полезных ископаемых (С)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 4007,6 | 4300 | 93,2 |
| *Индекс физического объема* | % | 105,9 | 71,1 | 148,9 |
| **Обрабатывающие производства (D)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 30,7 | 39 | 78,7 |
| *Индекс физического объема* | % | 49 | 110,9 | 44,2 |
| **Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (Е)**: *Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг* | млн. руб. | 10,1 | 21,6 | 46,8 |
| *Индекс физического объема* | % | 45,6 | 91,6 | 49,8 |
| **Сельское хозяйство**: *Валовый выпуск продукции в сельхозорганизациях и КФХ* | млн. руб. | 709,9 | 640,1 | 110,9 |
| *Индекс физического объема в сельхозорганизациях и КФХ* | % | 100,3 | 119,1 | 84,2 |
| **Строительство**: *Объем работ* | млн. руб. | 143,3 | 166,1 | 86,3 |
| *Ввод в действие жилых домов* | кв. м. | 2728,9 | 2225,3 | 122,8 |
| *Введено жилья на душу населения* | кв. м. | 0,105 | 0,085 | 123,7 |
| **Транспорт**: *Грузооборот* | тыс. т/км | 312832,0 | 306927,0 | 101,9 |
| *Пассажирооборот* | тыс. пас/км | 0,0 | 0,0 |  |
| **Торговля**: *Розничный товарооборот* | млн. руб. | 601,4 | 565,8 | 106,3 |
| *Индекс физического объема* | % | 118,0 | 98,7 | 119,6 |
| **Малый бизнес**: *Число действующих малых предприятий (с КФХ) - всего* | ед. | 95 | 88 | 108 |
| *Удельный вес выручки предприятий малого бизнеса в выручке в целом по МО (с ИП и КФХ)* | % | 27,2 | 22,4 | 121,4 |
| ***Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования:*** | тыс. руб. | 749687,0 | 1001093,0 | 74,9 |
| Амортизация и прибыль | тыс. руб. |  |  |  |
| бюджетные средства | тыс. руб. |  |  |  |
| **Демографические процессы** | | | | |
| ***Коэффициент естественного прироста (убыли) населения (разница между числом родившихся человек на 1000 человек населения и числом умерших человек на 1000 человек населения)*** | чел. | 4,6 | 5,2 | 88,5 |
| ***Половая структура населения:*** |  |  |  |  |
| мужчины | тыс. чел. | 12,7 | 12,8 | 99,2 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 48,8 | 48,7 | 100,2 |
| женщины | тыс. чел. | 13,3 | 13,5 | 98,5 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 51,2 | 51,3 | 99,8 |
| ***Возрастная структура населения:*** |  |  |  |  |
| моложе трудоспособного возраста | тыс. чел. | 6,3 | 6,2 | 101,6 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 24,3 | 23,6 | 103,1 |
| трудоспособный возраст | тыс. чел. | 14,5 | 15,0 | 96,7 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 55,7 | 57,0 | 97,6 |
| старше трудоспособного возраст | тыс. чел. | 5,2 | 5,1 | 102,0 |
| удельный вес в общей численности населения | % | 20,0 | 19,4 | 103,1 |
| ***Миграция населения (разница между числом прибывших и числом выбывших, приток (+), отток (-)*** | чел. | - ----278 | -339 | 82,0 |
| ***Удельный вес численности городского населения в общей численности населения*** | % | 0 | 0 |  |
| ***Удельный вес численности сельского населения в общей численности населения*** | % | 100 | 100 | 100,0 |
| **Трудовые ресурсы** | | | | |
| ***Численность населения - всего*** | тыс. чел. | 26,073 | 26,293 | 99,2 |
| ***Занятые в экономике*** | тыс. чел. | 7,047 | 7,644 | 92,2 |
| в том числе работающие по найму | тыс. чел. | 1,058 | 1,070 | 98,9 |
| ***Учащиеся 16 лет и старше*** | тыс. чел. | 0,294 | 0,829 | 35,5 |
| ***Не занятые в экономике*** | тыс. чел. | 3,489 | 2,104 | 165,8 |
| в том числе безработные граждане | тыс. чел. | 0,491 | 0,471 | 104,2 |
| ***Доля занятых на малых предприятиях в общей численности занятых в экономике - всего, в т.ч. по видам экономической деятельности:*** | % | 14,0 | 12,8 | 109,4 |
| Сельское хозяйство | % | 2,4 | 0,7 | 342,9 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области\* | % | 2,0 | 1,9 | 105,3 |
| Добыча полезных ископаемых | % | 1,3 | 1,4 | 92,9 |
| Обрабатывающие производства | % | 0,7 | 0,9 | 77,8 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | % | 0,0 | 0,0 |  |
| Строительство | % | 0,0 | 0,0 |  |
| Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования | % | 3,4 | 4,4 | 77,3 |
| Транспорт и связь | % | 0,7 | 0,7 | 100,0 |
| Прочие, в том числе: | % | 3,5 | 2,8 | 125,0 |
| Граждане (физические лица), занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели, главы КФХ) | % | 3,1 | 2,0 | 155,0 |
| **Уровень жизни населения** | | | | |
| ***Среднесписочная численность работающих, всего*** | тыс. чел. | 5,335 | 5,633 | 94,7 |
| ***в том числе :*** |  |  |  |  |
| Сельское хозяйство | тыс. чел. | 0,269 | 0,265 | 101,5 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области\* | тыс. чел. | 0,103 | 0,106 | 97,2 |
| Добыча полезных ископаемых | тыс. чел. | 2,250 | 2,316 | 97,2 |
| Обрабатывающие производства | тыс. чел. | 0,039 | 0,049 | 79,6 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | тыс. чел. | 0,029 | 0,032 | 90,6 |
| Строительство | тыс. чел. | 0,172 | 0,181 | 95,0 |
| Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования | тыс. чел. | 0,252 | 0,319 | 79,0 |
| Транспорт и связь | тыс. чел. | 0,037 | 0,039 | 94,9 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное страхование | тыс. чел. | 0,288 | 0,295 | 97,6 |
| Образование | тыс. чел. | 1,251 | 1,347 | 92,9 |
| Здравоохранение и предоставление социальных услуг | тыс. чел. | 0,251 | 0,274 | 91,6 |
| Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг | тыс. чел. | 0,394 | 0,410 | 96,1 |
| *В том числе из общей численности работающих численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета - всего,* | тыс. чел. | 1,789 | 1,905 | 93,9 |
| *из них по отраслям социальной сферы:* |  |  |  |  |
| Образование | тыс. чел. | 1,251 | 1,347 | 92,9 |
| Здравоохранение | тыс. чел. | 0,000 | 0,000 |  |
| Культура и искусство | тыс. чел. | 0,250 | 0,263 | 95,1 |
| Физическая культура | тыс. чел. | 0,000 | 0,000 |  |
| Социальная защита | тыс. чел. | 0,000 | 0,000 |  |
| Управление | тыс. чел. | 0,288 | 0,295 | 97,6 |
| ***Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению)*** | % | 4,8 | 4,2 | 114,3 |
| ***Среднедушевой денежный доход*** | руб. | 27288 | 24778 | 110,1 |
| ***Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) - всего,*** | руб. | 25854 | 23553 | 109,8 |
| ***в том числе :*** |  |  |  |  |
| Сельское хозяйство | руб. | 11961 | 10348 | 115,6 |
| Лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области\* | руб. | 36731 | 27528 | 133,4 |
| Добыча полезных ископаемых | руб. | 35301 | 32027 | 110,2 |
| Обрабатывающие производства | руб. | 10938 | 11194 | 97,7 |
| Производство и распределение электроэнергии, газа и воды | руб. | 11727 | 22622 | 51,8 |
| Строительство | руб. | 19287 | 20869 | 92,4 |
| Оптовая и розничная торговля, ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования | руб. | 9643 | 7749 | 124,4 |
| Транспорт и связь | руб. | 7002 | 6483 | 108,0 |
| Государственное управление и обеспечение военной безопасности, обязательное социальное страхование | руб. | 24825 | 24051 | 103,2 |
| Образование | руб. | 20172 | 18716 | 107,8 |
| Здравоохранение и предоставление социальных услуг | руб. | 21589 | 20865 | 103,5 |
| Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг | руб. | 17423 | 17186 | 101,4 |
| *В том числе из общей численности работающих численность работников бюджетной сферы, финансируемой из консолидированного местного бюджета - всего,* | руб. | 20471 | 19254 | 106,3 |
| *из них по отраслям социальной сферы:* |  |  |  |  |
| Образование | руб. | 20172 | 18716 | 107,8 |
| Здравоохранение | руб. | 0 | 0 |  |
| Культура и искусство | руб. | 16952 | 16627 | 102,0 |
| Физическая культура | руб. | 0 | 0 |  |
| Социальная защита | руб. | 0 | 0 |  |
| Управление | руб. | 24825 | 24051 | 103,2 |
| ***Выплаты социального характера*** | млн. руб. | 91,8 | 82,8 | 110,9 |
| ***Фонд оплаты труда*** | млн. руб. | 1655,2 | 1592,1 | 104,0 |
| ***Прожиточный минимум (начиная со 2 квартала, расчитывается среднее значение за период) для трудоспособного населения*** | руб. | 9859,0 | 8315,0 | 118,6 |
| ***Реальный доход населения*** | руб. | х | х |  |
| ***Покупательная способность денежных доходов работающего населения (соотношение среднедушевых денежных доходов и прожиточного минимума)*** | раз | 2,77 | 2,98 | 92,9 |
| ***Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума*** | тыс. чел. | 7,0 | 7,0 | 100,0 |
| ***Доля населения с доходами ниже прожиточного минимума*** | % | 26,6 | 26,5 | 100,4 |
| ***Задолженность по заработной плате в целом по МО*** | млн. руб. | 0,0 | 0,0 |  |
| в том числе по бюджетным учреждениям | млн. руб. | 0,0 | 0,0 |  |

Параметры, характеризующие экономическое положение Тулунского муниципального района, имеют тенденцию к снижению. Выручка от реализации продукции, работ, услуг производимых на территории Тулунского района за 2015 год составила 5707,4,0 млн. руб., по сравнению с 2014г. снизилась на 2,0 %., из них выручка от реализации продукции (работ, услуг) по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» уменьшилась на 6,8 % и составила 4007,6 млн. руб. (в 2014г – 4300,0 млн. руб.).

На ситуацию в целом повлияли результаты производственной деятельности филиала ООО «Компания «Востсибуголь» « Разрез Тулунуголь».

За 2015 год данным предприятием было добыто 6333,3 тыс. тонн угля, что на 395,2 тыс. тонн или 6,7 % больше, чем за 2014 год (5938,1 тыс. тонн). Индекс физического объема по угольной отрасли составил 106,7 %.

Однако объем отгруженных товаров собственного производства в действующих ценах предприятия угольной отрасли сократился на 6,4 %, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, и составил 3943,9 млн. руб. (2014 год - 4214,6 млн. руб.).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2015 год составила 3943,9 млн. руб. (2014 год – 4214,6 млн. руб.), снижение на 6,4 %.

Показатели уровня жизни населения Тулунского района характеризуются следующим:

Среднесписочная численность работающих на 01.01.2016 г. в целом по району составила 5335 человек, что на 298 человек или 5,3 % меньше соответствующего уровня прошлого года. Значительно снизилась численность работающих в образовательных учреждениях - на 96 чел., в торговле – на 67 чел., на предприятиях, занимающихся добычей полезных ископаемых - на 66 чел. (в Филиале «Разрез Тулунуголь» ООО «КВСУ» - на 54 чел.).

ФОТ за 2015 год составил 1655,2 млн. руб., по сравнению с 2014г. увеличился на 4,0 %.

Среднемесячная заработная плата работников, занятых в экономике района, по сравнению с 2014 годом, возросла на 9,8 % и составила 25854 руб.

Наиболее высокий уровень заработной платы на одного работника отмечается в лесном хозяйстве - 36731 руб., на предприятиях добычи полезных ископаемых - 35301 руб., в строительстве – 19287 руб. Самый низкий уровень среднемесячной заработной платы по-прежнему остается в сельском хозяйстве - 11961руб. и в торговле - 9643 руб.

В учреждениях, финансируемых из средств местных бюджетов Тулунского муниципального района, заработная плата увеличилась на 6,3 % и составила 20471 руб.

Среднемесячный денежный доход работающего населения района составил 27288 руб., по сравнению с 2014г. рост на 10,1%, что превышает величину прожиточного минимума (9859 руб.) в 2,8 раза.

Уровень регистрируемой безработицы увеличился на 14,3 % по сравнению с соответствующим уровнем прошлого года и на 01.01.2016 г. составил 4,8 %.

**2. Анализ нормативно-правовых документов муниципального образования по вопросам составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета.**

**Соблюдение федерального, областного, муниципального законодательства в процессе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета.**

Проект решения Думы Тулунского муниципального района «Об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год» представлен Контрольно-счетной палате муниципального образования «Тулунский район» 18 марта 2016 года (письмо мэра Тулунского муниципального района №01-24/548 от 18.03.2016г.), т.е. в срок, предусмотренный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ.

При составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджета района на 2015 год Дума Тулунского муниципального района, мэр Тулунского муниципального района, администрация Тулунского муниципального района руководствовались Бюджетным кодексом РФ, федеральным и областным законодательством, Уставом муниципального образования «Тулунский район», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тулунский район» (далее – Положение о бюджетном процессе в МО «Тулунский район»), муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления.

Составление проекта бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов основывалось на Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах, прогнозе социально-экономического развития Тулунского муниципального района на 2015-2017 годы и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Тулунский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденных постановлением Администрации Тулунского муниципального района от 01.10.2014г. №156-пг.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета и проектов бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, в соответствии со ст. 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тулунский район», определены постановлением Администрации Тулунского муниципального района от 05.06.2014г. №75-пг «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Тулунского муниципального района и проектов бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016 - 2017 годов и порядке работы над документами и материалами, предоставляемыми в Думу Тулунского муниципального района одновременно с проектом бюджета Тулунского муниципального района и в Думы сельских поселений одновременно с проектами бюджетов сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

Первоначально бюджет Тулунского муниципального района на 2015 год утвержден решением Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. № 123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам в сумме 601807,9 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 501817,7 тыс.руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 474462,5 тыс.руб., из бюджетов сельских поселений 27355,2 тыс.руб.; по расходам в сумме 611806,8 тыс. руб., с дефицитом в сумме 9998,9 тыс.руб., или 10,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Установлен предельный объем муниципального долга на 2015 г. в размере 99990,2 тыс.руб., верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. в размере 9998,9 тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.107 БК РФ.

Резервный фонд утвержден в размере 200 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.81 БК РФ. Порядок использования средств резервного фонда администрации Тулунского муниципального района установлен распоряжением администрации Тулунского муниципального района от 26.09.2013г. №650-рг.

В составе расходов районного бюджета на 2015 год утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, образующих районный фонд финансовой поддержки поселений в сумме 9952,0 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета определены в сумме 9998,9 тыс. руб., в том числе получение кредитов от кредитных организаций –9998,9 тыс.руб., погашение кредитов – 0 тыс.руб., изменение остатков средств бюджета 0 тыс.руб.

В последующем изменения в бюджет района вносились в течении года пять раз решениями Думы Тулунского муниципального района от 31.03.2015г. №150, от 09.06.2015г. №162, от 29.09.2015г. №179, от 27.10.2015г. №189, от 22.12.2015г. №203.

В окончательном варианте бюджет района на 2015 год утвержден решением Думы Тулунского муниципального района от 22.12.2015г. № 203 по доходам в сумме 671317,3 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 513015,2 тыс.руб., из них межбюджетные трансферты из областного бюджета 484268,3 тыс.руб., из бюджетов сельских поселений –29555,3 тыс.руб.; по расходам в сумме 679513,0 тыс.руб., с дефицитом в размере 8195,7 тыс.руб., или 5,2 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета определена сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в сумме 8195,7 тыс.руб.

Утвержден предельный объем муниципального долга на 2015г. в размере 158302,1 тыс.руб., в том числе верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 г. в размере 0 тыс.руб., по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., что соответствует требованиям ст.107 БК РФ.

**3. Общая характеристика исполнения местного бюджета**

**за 2015 год**

Исполнение бюджета района в 2015 году по основным его показателям и изменение плановых бюджетных назначений бюджета района в окончательной редакции по сравнению с первоначальной, представлено в следующей таблице:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Первоначальный бюджет на 2015 г (решение от 26.12.  2014г. №123) | Окончательный бюджет на 2014.г (решение от 22.12.  2015г. №203) | Факт 2015 г. | Откл.  (гр.3-гр.2) | Откл  (гр.4-гр.3) | %  (гр4:гр3х100) | %  (гр.3:  гр.2х  100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Всего доходов**  в том числе: | 601807,9 | 671317,3 | 672261,9 | +69509,4 | +944,6 | 100,1 | 115,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 99990,2 | 158302,1 | 159516,5 | +58311,9 | +1214,4 | 100,8 | 158,3 |
| Безвозмездные поступления | 501817,7 | 513015,2 | 512745,4 | +11197,5 | -269,8 | 99,9 | 102,2 |
| **Всего расходов** | 611806,8 | 679513,0 | 668233,1 | +67706,2 | -11279,9 | 98,3 | 111,1 |
| **Дефицит(-)**  **профицит**  **(+)** | 9998,9 | 8195,7 | +4028,8 | -1803,2 | +12224,5 | - | 82,0 |

Увеличение плановых бюджетных назначений по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете в течении 2015 года осуществлено по доходам бюджета района всего на сумму 69509,4 тыс. руб. (или на 15,6%), в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены на 58311,9 тыс.руб. (или на 58,3%), по группе «Безвозмездные перечисления» увеличены на 11197,5 тыс.руб. (или на 2,2%).

Доходы бюджета района исполнены в сумме 672261,9 тыс. руб., что на 944,6 тыс. руб. больше, чем утверждено окончательным решением Думы района о местном бюджете на 2015 год. Плановые назначения по доходам перевыполнены на 0,1%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение на 0,8%;

- по безвозмездным поступлениям недовыполнение на 0,1%.

План по расходам бюджета района по сравнению с первоначальной редакцией увеличен на 67706,2 тыс.руб. (или на 11,1%). Расходы бюджета района в 2015 году исполнены в сумме 668233,1 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений на 11279,9 тыс. руб. (или на 1,7%).

Плановый размер дефицита снижен на 1803,2 тыс.руб. (или на 18,0%) и утвержден в сумме 8195,7 тыс. руб. По итогам 2015 года бюджет района исполнен с профицитом в сумме 4028,8 тыс. руб., что на 12224,5 тыс. руб. превышает уточненный плановый показатель.

Остаток бюджетных средств на едином счете финоргана, открытого в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области после завершения операции по принятым денежным обязательствам за 2015г. по состоянию на 01.01.2016г. составляет 12224494руб. 67 коп., что подтверждено данными баланса исполнения консолидированного бюджета Тулунского муниципального района (ф.0503320) и соответствует Отчету о состоянии лицевого счета бюджета №02343Р52730 (ф.0531793) Управления Федерального казначейства по Иркутской области. Остатки сложились за счет средств областного бюджета 144115руб. 27коп., целевые остатки дорожного фонда 1711400руб.76коп. (в том числе: средства федерального бюджета в сумме 173332руб. 96коп., средства местного бюджета в сумме 1538067руб. 80коп.), нецелевые средства местного бюджета в сумме 10368879руб. 31коп. По сравнению с остатками на начало отчетного периода, сумма на остатке на конец отчетного года увеличилась на 4028823руб. 43коп.

В соответствии со статьями 217; 217.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в МО «Тулунский район» Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района осуществляет исполнение бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Проверкой установлено, что составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета, кассового плана в течении отчетного года осуществлялось в соответствии с приказами Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 16.12.2014г. №791(о.д) « О порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Тулунского муниципального района и бюджетов сельских поселений», от 25.11.2013г. №744(о.д) *«*Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Тулунский район», бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования «Тулунский район» и бюджетов сельских поселений».

В соответствии с требованием статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведение реестров расходных обязательств осуществляется согласно Порядку ведения реестра расходных обязательств Тулунского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Тулунского муниципального района 29.09.2011г. № 132-пг. «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Тулунского муниципального района» (с изменениями от 03.07.2013г. №108-пг). (далее – Порядок)

Представленный к проверке свод реестров расходных обязательств муниципального образования на 2015 г. (далее – Реестр) составлен 29 мая 2015 г., в срок, установленный Министерством Финансов Иркутской области письмом от 20.05.2015г. №52-7/2-07-12.

Уточненный общий объём расходов на 2015г. (по состоянию на 01.05.2015г.), утверждённый Решением Думы Тулунского муниципального района от 31.03.2015 г. № 150 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. № 123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.» с учетом приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 20.04.2015г. №180а(о.д) «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 636385,4 тыс.руб. соответствует объёму расходных обязательств Тулунского муниципального района на 2015г., отраженному в уточненном своде реестров расходных обязательств.

В ходе проверки Реестра выявлено, в нарушение абзаца 3 пункта 2 Порядка при ссылке на перечень законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области, муниципальных правовых актов Тулунского муниципального района, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств в большинстве случаях не указаны соответствующие положения, то есть статьи, части, пункты, подпункты, абзацы законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципальных правовых актов Тулунского муниципального района. В нарушение п.3.16 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 7 сентября 2007 г. N77н «Об утверждении рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ» в Реестр включено, в качестве оснований возникновения расходных обязательств, Решение Думы Тулунского муниципального района и Дум сельских поселений о местном бюджете на соответствующий год и плановый период.

Анализ отчетов распорядителей и получателей бюджетных средств показал что в соответствии со ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная отчетность в казенных учреждениях составлена в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

Все доходы, поступившие в бюджет района, классифицируются по кодам бюджетной классификации РФ и учитываются в краткой справке о доходах. Записи в справку производятся ежедневно на основании ведомости кассовых поступлений по доходам.

При обслуживании получателей бюджетных средств в отделе казначейского исполнения местного бюджета Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района бюджетный учет ведется в разрезе лицевых счетов получателей средств по кодам функциональной, ведомственной и экономической классификации расходов бюджетной классификации РФ на основании сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета. Суммы расходов по данной ведомости автоматически заносятся в оборотную ведомость и главную книгу. Данные главной книги являются основой для формирования баланса исполнения консолидированного бюджета Тулунского муниципального района. Баланс характеризует общее финансовое положение по результатам исполнения районного бюджета отчетного года и прошлых лет. По составлению баланса нарушений не установлено.

Годовая бюджетная отчетность Тулунского муниципального района за 2015 год соответствует перечню и формам, установленным Бюджетным кодексом РФ, требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Анализ отчетов и выборочные проверки главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, показали, что имело место неисполнение лимитов бюджетных обязательств. Причины неисполнения лимитов бюджетных обязательств указаны в данном Заключении в п.5 «Анализ исполнения расходной части бюджета».

Анализ результатов внешней проверки Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, показал, что бюджетная отчетность по основным параметрам является достоверной, однако имеют место факты представления недостоверной бюджетной отчетности, нарушения порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ., что привело к искажению годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств.

При проверке сведений по дебиторской и кредиторской задолженности в Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района и в Управлении сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района установлены факты недостоверного отражения данных в годовом отчете в сумме 127,0 тыс. руб.; в нарушение п.164 Инструкции №191-н в сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ Администрацией Тулунского муниципального района отражены неполные данные об исполнении муниципальных программ в сумме 23994,8 тыс. руб.

.

**4. Организация исполнения доходной части**

Согласно отчета об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год исполнение в целом по доходам районного бюджета составило 672261,9 тыс.руб. или 100,1 % к уточненному плану на год. Достоверность поступлений по доходам бюджета Тулунского муниципального района, отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета Тулунского муниципального района за 2015г. ф. № 0503317, подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2016г.

По сравнению с 2014 годом объем доходов местного бюджета увеличился на 47951,5 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2015 году в сумме 159516,5 тыс.руб., что составляет 100,8% от уточненного плана года и 132,9 % от фактического поступления за 2014год, в отчетном году поступило больше, чем в 2014 году собственных доходов на 39445,5 тыс.руб. Основной причиной увеличения поступлений по собственным доходным источникам является рост по сравнению с 2014 годом поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Так, в 2014 году по данному виду доходов поступление сложилось в сумме 27012,7 тыс. руб., в 2015 году поступило 61598,8 тыс. руб. или больше на 34586,1 тыс. руб., что обусловлено тем, что в статью 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации внесено изменение в части нормативов зачисления с 01.01.2015г. Если ранее по данному источнику доходы зачислялись по нормативам 50% район и 50% поселение, то с 01.01.2015г. - 100% - в бюджет района. Больше по сравнению с 2014 годом поступило и доходов от оказании платных услуг и компенсации затрат государства - на 1567,5 тыс. руб. (12114,1 тыс. руб.), сумм по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов - на 1767,8 тыс.руб. (5167,2 тыс.руб.), налога на доходы физических лиц - на 572 тыс. руб. (72011,5 тыс.руб.)

Безвозмездные перечисления исполнены в 2015 году в сумме 512745,4 тыс.руб., что составляет 99,9% от уточненного плана года и 101,7% от фактического поступления за 2014 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2014 году безвозмездных поступлений на 8506,0 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем поступлении отчетного года составляет 23,7 %, доля безвозмездных поступлений – 76,3%.

Всего на территории Тулунского муниципального района за 2015 год было собрано регулируемых налогов, сборов и неналоговых доходов на сумму 901577,7 тыс. руб. или больше, чем в 2014 году на 160712,7 тыс. руб. (или на 21,7%). Собранные средства, в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, распределены по уровням бюджетной системы в следующих пропорциях:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование бюджета | Сумма  (тыс. руб.) | Удельный вес  % |
| Федеральный | 378662,6 | 42,0 |
| Областной | 310142,7 | 34,4 |
| Районный | 159516,5 | 17,7 |
| Сельских поселений | 53255,9 | 5,9 |
| ВСЕГО | 901577,7 | 100 |

Исполнение бюджета за 2015 год по доходам представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | | **План 2015 сумма** | **Кассовое исполнение на 01.01.2016** | **Выполнение плана в % к годовым назначениям** | **удельный вес в %** |  |
| **главного админи-стратора доходов** | **доходов районного бюджета** |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **000** | **1 00 00000 00 0000 000** | **158 302,1** | **159 516,5** | **100,8** | **100,0** |  |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **182** | **1 01 00000 00 0000 000** | **70 925,0** | **72 011,5** | **101,5** | **45,1** |  |
| Налог на доходы физических лиц | 182 | 1 01 02000 01 0000 110 | 70 855,9 | 71 941,6 | 101,5 | 45,1 |  |
| Налог на доходы физических лиц c доходов, источниками которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ | 182 | 1 01 02010 01 0000 110 | 69 970,6 | 71042,6 | 101,5 | 44,5 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьёй 227 Налогового кодекса РФ | 182 | 1 01 02020 01 0000 110 | 740,6 | 751,7 | 101,5 | 0,5 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 182 | 1 01 02030 01 0000 110 | 144,7 | 147,3 | 101,8 | 0,1 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных иностранными гражданами | 182 | 1 01 02040 01 0000 110 | 69,1 | 69,9 | 101,2 | 0,0 |  |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **000** | **1 03 00000 00 0000 000** | **3 024,8** | **3 001,2** | **99,2** | **1,9** |  |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 182 | 1 03 02230 01 0000 110 | 1 030,0 | 1046,2 | 101,6 | 0,7 |  |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 182 | 1 03 02240 01 0000 110 | 28,0 | 28,4 | 101,4 | 0,0 |  |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 182 | 1 03 02250 01 0000 110 | 2 079,5 | 2061,2 | 99,1 | 1,3 |  |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации | 182 | 1 03 02260 01 0000 110 | -112,7 | -134,6 | 119,4 | -0,1 |  |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **182** | **1 05 00000 00 0000 000** | **3 043,9** | **3 090,5** | **101,5** | **1,9** |  |
| Единый налог на вменённый доход | 000 | 1 05 02000 00 0000 110 | 2 488,0 | 2 533,2 | 101,8 | 1,6 |  |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 182 | 1 05 02010 02 0000 110 | 2 486,1 | 2531,3 | 101,8 | 1,6 |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) | 182 | 1 05 02020 02 0000 110 | 1,9 | 1,9 | 100,0 | 0,0 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 000 | 1 05 03000 00 0000 110 | 482,8 | 484,2 | 100,3 | 0,3 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 182 | 1 05 03010 01 0000 110 | 482,8 | 484,2 | 100,3 | 0,3 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог (за налоговые периоды, истекшие до 1 янв. 2011 г.) | 182 | 1 05 03020 01 0000 110 |  | 0,0 |  | 0,0 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 000 | 1 05 04000 02 0000 110 | 73,1 | 73,1 | 100,0 | 0,0 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 182 | 1 05 04020 02 1000 110 | 73,1 | 73,1 | 100,0 | 0,0 |  |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **000** | **1 08 00000 00 0000 000** | **156,5** | **171,3** | **109,5** | **0,1** |  |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) | 000 | 1 08 03010 01 0000 110 |  | 14,8 |  | 0,0 |  |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 000 | 1 08 07000 01 0000 110 | 156,5 | 156,5 | 100,0 | 0,1 |  |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в бюджеты муниципальных районов | 903 | 1 08 07084 01 1000 110 | 156,5 | 156,5 | 100,0 | 0,1 |  |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **000** | **1 09 00000 00 0000 000** | **0,4** | **0,4** | **100,0** | **0,0** |  |
| Налог с продаж | 182 | 1 09 06010 02 1000 110 | 0,4 | 0,4 | 100,0 | 0,0 |  |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **000** | **1 11 00000 00 0000 000** | **62 433,0** | **62 439,4** | **100,0** | **39,2** |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 | 1 11 05000 00 0000 120 | 62 075,1 | 62 075,7 | 100,0 | 39,0 |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 000 | 1 11 05010 00 0000 120 | 61 598,3 | 61 598,8 | 100,0 | 38,6 |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 966 | 1 11 05013 10 0000 120 | 61 598,3 | 61598,8 | 100,0 | 38,6 |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 966 | 1 11 05025 05 0000 120 | 46,9 | 46,9 | 100,0 | 0,0 |  |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 000 | 1 11 05035 05 0000 120 | 429,9 | 430,0 | 100,0 | 0,3 |  |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 966 | 1 11 07015 05 0000 120 | 115,1 | 115,2 | 100,1 | 0,1 |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетжетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 000 | 1 11 09040 00 0000 120 | 242,8 | 248,5 | 102,3 | 0,2 |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) | 966 | 1 11 09045 05 0000 120 | 242,8 | 248,5 | 102,3 | 0,2 | \* |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **000** | **1 12 00000 00 0000 000** | **230,1** | **230,2** | **100,0** | **0,1** |  |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 000 | 1 12 01000 01 0000 120 | 230,1 | 230,2 | 100,0 | 0,1 |  |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 048 | 1 12 01010 01 6000 120 | 116,8 | 116,8 | 100,0 | 0,1 |  |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами | 048 | 1 12 01020 01 6000 120 | 14,4 | 14,4 | 100,0 | 0,0 |  |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты | 048 | 1 12 01030 01 6000 120 | 40,1 | 40,2 | 100,2 | 0,0 |  |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 048 | 1 12 01040 01 6000 120 | 58,8 | 58,8 | 100,0 | 0,0 |  |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **000** | **1 13 00000 00 0000 000** | **12080,7** | **12114,1** | **100,3** | **7,6** |  |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 000 | 1 13 01995 05 0000 130 | 10478,9 | 10479,0 | 100,0 | 6,6 |  |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 000 | 1 13 02995 05 0000 130 | 1601,8 | 1635,1 | 102,1 | 1,0 |  |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **000** | **1 14 00000 00 0000 000** | **151,1** | **151,1** | **100,0** | **0,1** |  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 000 | 1 14 02052 05 0000 410 | 57,3 | 57,3 | 100,0 | 0,0 |  |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположеныв границах поселений | 966 | 1 14 06013 10 0000 430 | 93,8 | 93,8 | 100,0 | 0,1 |  |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **000** | **1 16 00000 00 0000 000** | **6256,6** | **6306,8** | **100,8** | **4,0** |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 117, 118, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации | 182 | 1 16 03010 01 0000 140 | 8,5 | 8,9 | 104,7 | 0,0 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные Кодексом РФ об АП | 182 | 1 16 03030 01 0000 140 | 0,7 | 0,7 | 100,0 | 0,0 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования и производства этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции | 182 | 1 16 08010 01 0000 140 |  | 0,5 | 0,0 | 0,0 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства об охране и использовании животного мира | 815 | 1 16 25030 01 0000 140 | 86,2 | 90,7 | 105,2 | 0,1 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды | 000 | 1 16 25050 01 0000 140 | 655,0 | 655,0 | 100,0 | 0,4 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства | 081 | 1 16 25060 01 0000 140 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 0,0 |  |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 141 | 1 16 28000 01 0000 140 | 127,3 | 141,8 | 111,4 | 0,1 |  |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причинённого окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты муниципальных районов | 903 | 1 16 35030 05 0000 140 | 5161,4 | 5167,2 | 100,1 | 3,2 | 3,24 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях | 188 | 1 16 43000 01 0000 140 | 4,0 | 4,0 | 100,0 | 0,0 |  |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 000 | 1 16 90050 05 0000 140 | 211,5 | 236,0 | 111,6 | 0,2 | 0,15 |
| **ИТОГО СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** |  |  | **158302,1** | **159516,5** | **100,8** | **100,0** |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000** | **2 00 00000 00 0000 000** | **513015,2** | **512745,4** | **99,9** | **100,0** |  |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 000 | 2 02 00000 00 0000 000 | 513823,6 | 513553,8 | 99,9 | 100,2 |  |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **992** | **2 02 01000 00 0000 151** | **51039,6** | **51039,6** | **100,0** | **10,0** |  |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 992 | 2 02 01001 00 0000 151 | 50867,2 | 50867,2 | 100,0 | 9,9 |  |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 992 | 2 02 01001 05 0000 151 | 50867,2 | 50867,2 | 100,0 | 9,9 |  |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 992 | 2 02 01003 05 0000 151 | 172,4 | 172,4 | 100,0 | 0,0 |  |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **000** | **2 02 02000 00 0000 151** | **36172,7** | **36101,0** | **99,8** | **7,0** |  |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 992 | 2 02 02009 05 0000 151 | 651,4 | 579,8 | 89,0 | 0,1 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 992 | 2 02 02077 05 0000 151 | 17447,5 | 17447,5 | 100,0 | 3,4 |  |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года | 992 | 2 02 02150 05 0000 151 | 405,4 | 405,4 | 100,0 | 0,1 |  |
| Субсидии бюджетам сельских поселений на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом | 992 | 2 02 02215 05 0000 151 | 2203,1 | 2203,0 | 100,0 | 0,4 |  |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 992 | 2 02 02999 05 0000 151 | 15465,3 | 15465,3 | 100,0 | 3,0 |  |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **000** | **2 02 03000 00 0000 151** | **396526,6** | **396328,5** | **100,0** | **77,3** |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 992 | 2 02 03022 05 0000 151 | 2968,9 | 2968,9 | 100,0 | 0,6 |  |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 992 | 2 02 03024 05 0000 151 | 10536,0 | 10337,9 | 98,1 | 2,0 |  |
| Прочие субвенции, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 992 | 2 02 03999 05 0000 151 | 383021,7 | 383021,7 | 100,0 | 74,7 |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **000** | **2 02 04000 00 0000 151** | **30084,7** | **30084,7** | **100,0** | **5,9** |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями | 992 | 2 02 04014 05 0000 151 | 29555,3 | 29555,3 | 100,0 | 5,8 |  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 992 | 2 02 04025 05 0000 151 | 49,4 | 49,4 | 100,0 | 0,0 |  |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 992 | 2 02 04999 05 0000 151 | 480,0 | 480,0 | 100,0 | 0,1 |  |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **000** | **2 19 00000 00 0000 000** | **-808,4** | **-808,4** | **100,0** | **-0,2** |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 992 | 2 19 05000 05 0000 151 | -808,4 | -808,4 | 100,0 | -0,2 |  |
| **Итого доходов** |  |  | **671317,3** | **672261,9** | **100,1** |  |  |

Всего за 2015 год поступило доходов в бюджет Тулунского муниципального района в сумме 672261,9 тыс.руб., в том числе поступление собственных доходов 159516,5 тыс. руб., безвозмездных перечислений - в сумме 512745,4 тыс.руб

Из суммы поступлений собственных доходов налоговые доходы составляют 78274,9 тыс. руб. (49,1 %); неналоговые доходы 81241,6 тыс. руб. (50,9 %)

Из 14 групп доходов налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 13 групп, по группе доходов «НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (доходы от уплаты акцизов) сложилось недовыполнение (99,2%). Невыполнение плана по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин обусловлено снижением облагаемых объёмов реализации в 2015 году автомобильного бензина, моторных масел; ускоренным переходом на производство нефтепродуктов более высокого качества с низкими ставками акцизов.

Основными доходными источниками бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год являются:

- налог на доходы физических лиц (удельный вес в общем поступлении по

собственным доходным источникам составляет 45,1 %);

- арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 38,6 %).

Другие виды доходных источников занимают незначительный удельный вес в общем объёме поступления собственных доходов, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства получателями средств бюджета района (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 7,6 %);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 4,0 %);

- доходы от уплаты акцизов (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 1,9 %);

- единый налог на вменённый доход (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 1,6 %);

- единый сельскохозяйственный налог (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,3 %);

- доходы от сдачи в аренду имущества (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,3 %);

- прочие доходы от использования имущества (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,2 %);

- государственная пошлина (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,1 %);

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,1 %);

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципального района (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,1 %);

- доходы от перечисления части прибыли МУП (удельный вес в общем поступлении по собственным доходным источникам составляет 0,1 %).

Основную долю в общем объеме доходов в отчетном году составляют безвозмездные поступления, которые составили 512745,4 тыс. руб. или 99,9 % к уточненному плану и 76,3 % к общему поступлению доходов бюджета района.

По структуре безвозмездные поступления распределились следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2015г  (тыс.руб.) | %  в общей сумме безвозмездных поступлений |
| Всего безвозмездных поступлений,  в том числе: | 512745,4 | 100 |
| -Дотации | 51039,6 | 10,0 |
| -Субсидии | 36101,0 | 7,0 |
| -Субвенции | 396328,5 | 77,3 |
| -Иные МБТ | 30084,7 | 5,9 |
| -Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -808,4 | -0,2 |

Согласно отчета об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год безвозмездные перечисления в форме субвенций, субсидий от бюджетов других уровней фактически поступили ниже плана на 269,7 тыс. руб., так как имели заявочный характер.

В соответствии с Федеральным Законом №131-ФЗ от 06.10.2003г. «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», в 2015 году в бюджет Тулунского муниципального района поступили межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в размере 29555,3 тыс. руб. (или 100% от плана)

Безвозмездные поступления из областного бюджета и бюджетов поселений использованы по целевому назначению.

Достоверность поступления доходов бюджета Тулунского муниципального района, отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета Тулунского муниципального района за 2015г. ф. № 0503317, подтверждена отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2016г.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год. В результате проверки установлено, что Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, Управление сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района недостаточно осуществляет контроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг и возмещения расходов за коммунальные услуги. Так, при выборочной проверке договоров оказания услуг за размещение рекламных материалов (МКУК «МДК «Прометей») установлено, что в нарушение Федерального законаот 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», договором не предусмотрена ответственность в случае несвоевременной оплаты по договору. Управлением сельского хозяйства, Комитетом по управлению муниципальным имуществом допущены факты несвоевременного выставления счетов на оплату; за нарушение срока внесения платы по договору аренды нежилого помещения не производилось начисление пени.

**5. Анализ исполнения расходной части бюджета**

По отчету об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год расходы исполнены в сумме 668233,1 тыс.руб. или 98,3% от уточненного плана на год. Достоверность произведенных расходов бюджета Тулунского муниципального района, отраженных в отчете об исполнении консолидированного бюджета Тулунского муниципального района за 2015г. ф. № 0503317, подтверждена отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2016г.

Экономия бюджетных ассигнований бюджета района в 2015 году сложилось в сумме 11279,9 тыс. рублей, в том числе:

1. Экономия бюджетных средств на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений в сумме 9 071,4 тыс. руб. обусловлена применением регрессивной ставки по начислениям на выплаты по оплате труда, возвратом средств ФСС; экономией по ФОТ; оплатой договорных обязательств по фактическим объемам предоставленных коммунальных услуг; поступлением средств платы за присмотр и уход за детьми в последних числах финансового года; проведением конкурсных процедур;
2. Не использованы бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2016 годы» в сумме 1 561,7 тыс. руб. в связи с неравномерным поступлением и поступлением не в полном объеме доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; с сезонностью проведения ремонтных работ;
3. Не использованы денежные средства в связи с отсутствием необходимости в финансовых средствах в сумме 317,4 тыс. руб., в том числе по:

- субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» по реконструкции автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» (от а\д Новосибирск - Иркутск км 1507) на территории Тулунского района в сумме 173,3 тыс. руб.;

- иным межбюджетным трансфертам на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, вынесенных в соответствии с Законом Иркутской области от 22.06.2010 № 50-ОЗ «О дополнительных гарантиях прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в Иркутской области» и Законом Иркутской области от 29.06.2010 № 52-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями по договорам социального найма в Иркутской области» в сумме 80,0 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 25,2 тыс. руб.;

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 16,5 тыс.руб.;

- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 12,6 тыс. руб.;

- субсидии на содействие усилению рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутской области и повышение эффективности государственной поддержки СМСП (средства областного бюджета) в сумме 9,8 тыс. руб.;

1. Не поступили из областного бюджета средства, имеющие заявочный характер, в сумме 269,6 тыс. руб., в том числе по:

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий в сумме 84,7 тыс. руб.;

- субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (средства федерального бюджета) в сумме 71,6 тыс. руб.;

- субвенции на определение персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 65,6 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в сумме 47,4 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской в сумме 0,3 тыс. руб.;

1. Не использованы бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 59,8тыс. руб. в связи с фактическим количеством обращений о выделении средств из резервного фонда в 2015 году.

Расходы бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

| **Наименование показателя** | **План 2015г.** | | **Исполнение 2015г.** | | **отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **доля (%)** | **сумма** | **% исполнения** |
| 1.Общегосударственные вопросы | 63 286,2 | 9,3 | 57 978,8 | 8,7 | 5 307,4 | 91,6 |
| 2.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |
| 3. Национальная экономика | 62 342,8 | 9,2 | 58 786,8 | 8,8 | 3 556,0 | 94,3 |
| 4.Образование | 502 056,3 | 73,9 | 500 030,2 | 74,8 | 2 026,1 | 99,6 |
| 5. Культура и кинематография | 22 074,2 | 3,2 | 21 919,8 | 3,3 | 154,4 | 99,3 |
| 6. Здравоохранение | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 | 0,0 | 100,0 |
| 7. Социальная политика | 15 605,9 | 2,3 | 15 447,7 | 2,3 | 158,2 | 99,0 |
| 8. Физическая культура и спорт | 291,4 | 0,0 | 291,4 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 9. Средства массовой информации | 162,3 | 0,0 | 134,5 | 0,0 | 27,8 | 82,9 |
| 10.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 13 143,9 | 1,9 | 13 143,9 | 2,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого расходов** | 679 513,0 | 100,0 | 668 233,1 | 100,0 | 11 279,9 | 98,3 |
| В том числе: | 540 527,8 | 79,5 | 538 189,1 | 80,5 | 2 338,7 | 99,6 |
| на социально - культурную сферу |

Анализ расходов по разделам функциональной классификации расходов показал следующее:

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

Определение объёма расходов на муниципальное управление осуществлялось в соответствии с действующей структурой исполнительных и представительных органов муниципальной власти.

Объём расходов в данном направлении за 2015 год составил 57 978,8 тыс. руб. при плане 63 286,2 тыс. руб. Экономия сложилась в сумме 5 307,4 тыс. руб., в том числе в связи с:

* возвратом средств ФСС, применением регрессивной ставки при начислении страховых взносов, экономией фонда заработной платы в сумме 4 795,5 тыс. руб.;
* оплатой договорных обязательств по фактическим объемам предоставленных коммунальных услуг в связи с теплыми погодными условиями в сумме 198,5 тыс. руб.;
* фактическим количеством обращений о выделении средств из резервного фонда в 2015 году в сумме 59,8тыс. руб.;
* отсутствием необходимости в средствах субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 157,3 тыс. руб.
* проведением конкурсных процедур в сумме 84,0 тыс. руб.;
* экономией по расходам, связанным со служебными командировками в результате сокращения продолжительности командировок и осуществления их автомобильным транспортом (проезд и проживание не возмещались) в сумме 12,3 тыс. руб.

Кассовые расходы на заработную плату с начислениями согласно отчета об исполнении бюджета Тулунского муниципального района по состоянию на 01.01.2016г. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 49 265,1 тыс. руб. или 85,0 % в объеме расходов на муниципальное управление.

В рамках муниципальных программ профинансированы расходы в сумме 304,0 тыс. руб. или 0,5 % от общего объема расходов.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам входят расходы на содержание мэра Тулунского муниципального района, Думы, Администрации муниципального района, Контрольно-счетной палаты, Комитета по финансам.

Численность работников органов местного самоуправления муниципального образования «Тулунский район» определена согласно Методическим рекомендациям по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области, утвержденными приказом Министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013г. №57-мпр. Превышения численности работников органов местного самоуправления муниципального образования «Тулунский район» не установлено.

Расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» утверждены в сумме 2463,0 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 2271,8 тыс. руб. или 92,2% к уточненному плану. Экономия в сумме 191,2 тыс. руб. сложилась в связи с применением регрессивной ставки по страховым платежам.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены расходы на функционирование Думы Тулунского муниципального района в сумме 1587,1 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 1436,8 тыс. руб. или 90,5% к уточненному плану. Экономия составляет 150,3 тыс. руб. Заработная плата с начислениями на неё составляет 1025,9 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» утверждены расходы на содержание Администрации Тулунского муниципального района в 2015 году в сумме 35543,8 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 33719,3 тыс. руб. или 94,9 % к уточненному плану. Экономия составляет 1824,5 тыс. руб. Заработная плата с начислениями на неё составляет 27322,1 тыс. руб.

Расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены в сумме 20592,3 тыс. руб. Кассовые расходы исполнены в сумме 17668,0 тыс. руб. или 94,7 % к уточненному плану. Экономия составляет 2924,3 тыс. руб. Заработная плата с начислениями на неё составляет 16444,6 тыс. руб.

На функционирование Комитета по финансам администрации Тулунского района направлено 14572,7 тыс. руб., Контрольно-счетной палаты МО «Тулунский район» - 3095,4 тыс. руб.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» неиспользованные бюджетные ассигнования сложились в сумме 59,8 тыс. руб. Согласно отчета о расходовании средств резервного фонда администрации Тулунского муниципального района за 2015г., расходы за счет средств резервного фонда произведены на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций (выпадение крупного града) – оказана материальная помощь жителям, пострадавшим от стихийных бедствий в сумме 140,2 тыс. руб.

На расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» согласно уточненной сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016г. предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3040,2 тыс. руб. Кассовые расходы в 2015 году исполнены в сумме 2882,8 тыс. руб. или 94,8 % к уточненному плану. Экономия составляет 157,4 тыс. руб. Заработная плата с начислениями на неё составляет 2200,6 тыс. руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Не использованы средства на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону в сумме 50,0тыс. руб. в связи с отсутствием в 2015 году необходимости в данных расходах.

**По разделу 04 «Национальная экономика»**

По указанному разделу отражены расходы на содержание Комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района, на содержание Управления сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района, на содержание Комитета по архитектуре, строительству и ЖКХ администрации Тулунского муниципального района, на содержание муниципального казённого учреждения «Обслуживающий центр» созданного в соответствии с постановлением администрации Тулунского муниципального района № 9-пг от 25.02.2014г, также расходы дорожного фонда.

Исполнение по данному разделу составило 58 786,8 тыс. руб. при плане 62 342,8 тыс. руб. Экономия в сумме 3 556,0 тыс. руб. сложилась в связи с:

* неравномерным поступлением и поступлением не в полном объеме доходов по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей; сезонностью проведения ремонтных работ не использованы бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2016 годы» в сумме 1 561,7 тыс. руб.;
* экономией фонда заработной платы; с применением регрессивной ставки по начислениям на выплаты по оплате труда; возмещением ФСС по больничным листам в сумме 1 528,7 тыс. руб.;
* отсутствием необходимости в средствах субсидии на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» по реконструкции автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» (от а\д Новосибирск - Иркутск км 1507) на территории Тулунского района в сумме 173,3 тыс. руб. в результате отсутствия необходимости выполнения работ по устройству сохранности коммуникаций и нецелесообразности проведения рекультивации земель (посев трав) при отрицательных температурах;
* финансированием расходов на подготовку местных нормативов градостроительного проектирования заключен договор от 18 декабря 2015 года, в соответствии с условиями договора оплата будет произведена в 2016 году в сумме 99,0 тыс. руб.;
* не поступлением из областного бюджета средств субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства (средства федерального бюджета) в сумме 71,6 тыс. руб.;
* оплатой договорных обязательств по фактическим объемам предоставленных коммунальных услуг в сумме 59,1 тыс. руб.;
* проведением конкурсных процедур в сумме 48,2 тыс. руб.;
* отсутствием необходимости в средствах субсидии на содействие усилению рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства Иркутской области и повышение эффективности государственной поддержки СМСП (средства областного бюджета) в сумме 9,8 тыс. руб.;
* не использованием средств муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе» на 2014 - 2016 годы, предусмотренные на софинансирование, в сумме 4,3 тыс. руб.;
* не поступлением средств субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области не заявлены и не поступили из областного бюджета средства в сумме 0,3 тыс. руб.

Расходы на оплату труда с начислениями на неё по данному разделу за 2015 год исполнены в сумме 29 858,3 тыс. руб., или 50,8 % от общей суммы расходов по разделу.

***По подразделу 01 «Общеэкономические вопросы*»** отражены расходы на содержание Комитета по экономике администрации Тулунского муниципального района в сумме 3 708,6тыс. руб.

***По подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** отражены расходы на содержание Управления сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района, на мероприятия в области сельского хозяйства в сумме 6 194,7тыс. руб. в том числе на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 607,5 тыс. руб.

***По подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** отражены расходы на строительство, реконструкцию, капитальному ремонту, ремонту и содержание действующей сети автомобильных дорог в сумме 25 779,0 тыс. руб., в том числе:

* + - 1. на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014 - 2017 годы и на период до 2020 года» в сумме 17 274,2 тыс. руб. на реконструкцию автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» от автомобильной дороги «Новосибирск-Иркутск».

1. на реализацию мероприятий государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы в сумме 6 219 тыс. руб., из них:
   * реконструкция автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» от автомобильной дороги «Новосибирск-Иркутск» в сумме 5 854,3 тыс. руб.;
   * осуществление строительного контроля при проведении работ по реконструкции автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» от автомобильной дороги «Новосибирск-Иркутск» в сумме 364,7 тыс. руб.;
2. по муниципальной программе «Устойчивое развитие сельских территорий Тулунского муниципального района» на 2014-2020 годы в сумме 1 258,5 тыс. руб., на реконструкцию автомобильной дороги «Подъезд к с. Азей» от автомобильной дороги «Новосибирск-Иркутск»;
3. по муниципальной программе «Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2016 годы» в сумме 1 005,0 тыс. руб., из них:

* ремонт автомобильной дороги «Подъезд к 1-е отделение ГСС» в сумме 949,6 тыс. руб.;
* отчистка автомобильных дорог от снега в сумме 55,4 тыс. руб.

Вышеуказанные расходы (за исключением расходов на мероприятия по землепользованию в сумме 22,3 тыс. руб.) проведены за счет средств муниципального дорожного фонда Тулунского муниципального района, утвержденного в решении Думы о бюджете района на 2015г. в сумме 27491,7 тыс.руб. Муниципальный дорожный фонд создан в соответствии с требованиями п.5 ст. 179.4 Бюджетного Кодекса РФ, согласно решения Думы Тулунского муниципального района от 26.11.2013г. №52 «О создании муниципального дорожного фонда Тулунского муниципального района и об утверждении Порядка его формирования и использования». Исполнение средств дорожного фонда за 2015г. составило 25756,7 тыс. руб. или 94,0%. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2016г. составил 1711,4 тыс. руб. из них средства за счет федерального бюджета 173,3 тыс. руб. (возвращены в областной бюджет заявкой на возврат от 13 января 2016 года №7 ), средства местного бюджета – 1538,1 тыс.руб.

***По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** отражены расходы в сумме 23 104,5 тыс. руб., в том числе на содержание Комитета по архитектуре, строительству и ЖКХ администрации Тулунского муниципального района, на содержание муниципального казённого учреждения «Обслуживающий центр», в том числе:

- за счет средств по муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе» на 2014 - 2016 годы» в сумме 1 138,4 тыс. руб. (федеральные средства – 501,6 тыс. руб.; областные средства – 68,4 тыс. руб.; средства местного бюджета – 568,4 тыс. руб.);

- за счет межбюджетных трансфертов, переданных в соответствии с заключенными соглашениями с сельскими поселениями, в сумме 12 976,6 тыс. руб.

Мероприятия в области проведения топографо-геодезических, картографических и землеустроительных работ, проведения инвентаризации и паспортизации зданий, строений, сооружений, других основных средств, расходы государственной кадастровой оценке земель населенных пунктов составили в сумме 286,5 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»**

Наиболее значимое место в структуре расходов бюджета занимают расходы на образование – 74,8 % или в сумме 500 030,2 тыс. руб. Экономия сложилась в сумме 2 026,1 тыс. руб., в том числе в связи с:

* оплатой договорных обязательств по фактическим объемам предоставленных коммунальных услуг в сумме 1 668,8 тыс. руб.;
* поступлением средств платы за присмотр и уход за детьми в последних числах финансового года в сумме 264,4 тыс. руб.;
* наличием вакантных должностей, экономией фонда заработной платы в летний период в сумме 67,1 тыс. руб.;
* уменьшением контингента воспитанников – экономия средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в сумме 16,5 тыс. руб.;
* поступлением средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в последних числах финансового года в сумме 9,3 тыс. руб.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее за 2015 год составили 404 495,6тыс. руб. или 80,9 % от общей суммы расходов.

В 2015 году профинансированы расходы:

* на оплату коммунальных услуг в сумме 49 123,3 тыс. руб. или 9,8 % от общей суммы расходов, что на 12 091,4 тыс. руб. выше исполнения 2014 года;
* на питание в сумме 15 149,6 тыс. руб. или 3,0 % от общей суммы расходов (в том числе за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 6 002,2 тыс. руб.);
* на оплату расходов по ГСМ в сумме 5 687,1 тыс. руб. или 1,1 % от общей суммы расходов;
* на противопожарные мероприятия в сумме 4 326,3 тыс. руб. или 0,9% от общей суммы расходов;
  + на проведение мероприятий в области молодежной политики в сумме 2 989,05тыс. руб. или 0,6 % от общей суммы расходов, включая расходы на летнее оздоровление детей в сумме 2 866,8 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета по подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы в сумме 1 948,1 тыс. руб.;
* на ремонт спортивного зала МОУ «Мугунская СОШ» в сумме 2 313,3 тыс. руб. или 0,5% от общей суммы расходов, в том числе средства федерального бюджета на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом в сумме 2 026,6 тыс. руб., средства областного бюджета по реализации государственной политики в сфере образования в сумме 176,5 тыс. руб., за счет местного бюджета в сумме 110,2 тыс. руб.;
* на приобретение котельно-печного топлива в сумме 2 205,0 тыс. руб. или 0,4 % от общей суммы расходов;
* на оплату медицинского осмотра работников в сумме 1 877,4 тыс. руб. или 0,4 % от общей суммы расходов;
* на оплату за проведение спецоценки условий труда в сумме 1 089,3 тыс. руб. или 0,2 % от общей суммы расходов;
* на оплату транспортных услуг по подвозу угля в сумме 1 038,9 тыс. руб. или 0,2% от общей суммы расходов;
* на приобретение медицинского оборудования в сумме 592,9 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы расходов;
* на оплату расходов по подготовке к отопительному сезону текущего ремонта зданий в сумме 562,08 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы расходов;
* на оплату расходов на приобретении запасных частей для школьных автобусов в сумме 504,1 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы расходов;
* на оплату расходов по содержанию в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества в сумме 381,1 тыс. руб. или 0,1% от общей суммы расходов;
* на оплату услуг в области информационных технологий в сумме 253,8 тыс. руб. или 0,1 % от общей суммы расходов.

В рамках программ профинансированы расходы в сумме 8 615,7тыс. руб., в том числе:

* + - муниципальная программа «Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2014-2018 годы» - 2 555,6 тыс. руб. (план – 2 555,6 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Укрепление здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы» - 2 115,7 тыс. руб. (план – 2 115,7 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области» на 2014-2018 годы государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы на организацию отдыха и оздоровления детей в сумме 1 948,1 тыс. руб. (план – 1 948,1 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Будущее земли Тулунской на 2012-2015годы» - 1 035,0 тыс. руб. (план – 1 035,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Профилактика социально - негативных явлений среди несовершеннолетних на 2015 - 2016 годы» - 191,6 тыс. руб. (план – 191,6 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012 - 2015гг» - 170,0 тыс. руб. (план – 170,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2011 - 2015гг» - 140,0 тыс. руб. (план – 140,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Тулунском районе в 2013-2015 гг.» - 124,0 тыс. руб. (план – 124,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Развитие системы дошкольного образования в условиях внедрения федерального государственного образовательного стандарта на территории Тулунского муниципального района на 2012 - 2015 годы» - 112,5 тыс. руб. (план – 112,5 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Тулунский район» на 2014-2016годы» - 70,0 тыс. руб. (план – 70,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012 - 2015 годы» - 60,0 тыс. руб. (план – 60,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи в Тулунском муниципальном районе на 2014 - 2016 годы» - 41,2 тыс. руб. (план – 41,2 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Молодежь Тулунского района на 2015-2017гг.» - 26, 0 тыс. руб. (план – 26,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Организация предоставления доступа в информационно - телекоммуникационную сеть «Интернет» образовательным учреждениям Тулунского муниципального района на 2013-2015 гг.» **-** 21,0 тыс. руб. (план – 21,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
    - муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015 годы» - 5,0 тыс. руб. (план – 5,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана).

Управление образования администрации Тулунского муниципального района координирует работу по организации образовательного процесса на территории Тулунского муниципального района. В состав сети Управления образования входит: 23 детских садов, 31 школы. В 2015 году реорганизованы в форме слияния 6 учреждений:

* МДОУ детский сад «Буратино» д. Булюшка путем присоединения к МОУ «Булюшкинская СОШ» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 316-рг;
* МДОУ детский сад «Звездочка» с. Ишидей путем присоединения к МОУ «Ишидейская СОШ» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 319-рг;
* МДОУ учреждение детский сад «Машенька» п. Октябрьск путем присоединения к МОУ «Октябрьская СОШ» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 318-рг;
* МДОУ детский сад «Мотылек» с. Усть-Кульск путем присоединения к МОУ «Усть-Кульская СОШ» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 315-рг;
* МДОУ детский сад «Сибирячок» п. Сибиряк путем присоединения к МОУ «Сибиряковская СОШ» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 320-рг;
* МДОУ детский сад «Сказка» ст. Шуба путем присоединения к МОУ «Шубинская начальная школа» в соответствии с распоряжением Администрации Тулунского муниципального района от 20.05.2014 года № 317-рг.

Штатная численность работников Управления образования составляет 1 613 единиц, в том числе педагогические работники 651 единиц. В соответствии с Указом президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений Тулунского муниципального района за 2015 год составила 25 626,61 рублей, средняя заработная плата педагогических работников муниципальных общеобразовательных учреждений Тулунского муниципального района за 2015 год составила 29 716,70 рублей.

По данному разделу отражены расходы в сумме 4 521,2 тыс. руб. по 2 школам дополнительного образования:

* муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования "Спортивная школа" Тулунского муниципального района – 1 813,1 тыс.руб.;
* муниципальное казённое образовательное учреждение дополнительного образования детей "Детская школа искусств" с. Шерагул – 2 708,1 тыс.руб..

Штатная численность по школам дополнительного образования составляет 12 единиц, в том числе педагогических работников 10 единиц.В соответствии с Указом президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования Тулунского муниципального района за 2015 год составила 23 619,20 рублей.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»**

Исполнение по расходам составило 21 919,8 тыс. руб. или 99,3 % к плановым назначениям. Экономия сложилась в сумме 154,4 тыс. руб.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее за 2015 год составили 15 334,7 тыс. руб. или 70 % от общей суммы расходов.

В разрезе КОСГУ расходы распределились следующим образом:

* на оплату коммунальных услуг – 1 776,2 тыс. руб. или 8,1% от общей суммы расходов.
* на приобретение основных средств – 848,4 тыс. руб. или 3,9% от общей суммы расходов.
* на оплату расходов по ГСМ в сумме 360,3 тыс. руб. или 1,6 % от общей суммы расходов;
* на оплату противопожарных мероприятий в сумме 234,2 тыс. руб. или 1,1 % от общей суммы расходов
* на оплату расходов по приобретению запасных частей для автомобилей в сумме 206,7 тыс. руб. или 0,9% от общей суммы расходов.
* на оплату текущего ремонта зданий в сумме 151,7 тыс. руб. или 0,7% от общей суммы расходов.
* на оплату услуг в области информационных технологий в сумме 111,7 тыс. руб. или 0,5% от общей суммы расходов.
* на оплату услуг связи в сумме 87,0 тыс. руб. или 0,4% от общей суммы расходов.

В рамках программ профинансированы расходы в сумме 30,0тыс. руб., в том числе:

* + муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2011 - 2015гг**» -** 10,0 тыс. руб. (план – 10,0 тыс. руб., исполнение 100% от плана);
  + муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015 годы» – 20,0тыс. руб. (план – 20,0тыс. руб., исполнение 100% от плана).

Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района обеспечивает услугами по организации досуга и услугами организаций культуры население Тулунского района. Учреждения культуры Тулунского муниципального района включают:

- МКУК МДК «Прометей»;

- межпоселенческую центральную библиотеку Тулунского муниципального района, которая состоит из двух структурных подразделений: Центральной районной библиотеки и Центральной районной детской библиотеки;

- МКУК «МОМЦ» Тулунского муниципального района.

Штатная численность работников составляет 45,5 единиц.

В соответствии с Указом президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» средняя заработная плата работников культуры Тулунского муниципального района за 2015 год составила 21 980,00 рублей.

**По разделу 09 «Здравоохранение»**

Объём ассигнований по данному направлению расходов в бюджете 2015 года утвержден в сумме 500,0 тыс. руб., исполнение по подпрограмме «Обеспечение врачебными кадрами лечебных учреждений Тулунского муниципального района, социальная поддержка молодых специалистов на 2014-2017гг» муниципальной программы «Охрана здоровья населения Тулунского муниципального района на 2014-2018гг» составило 500,0 тыс. руб. По данной программе выплачены «подъемные» 6 молодым специалистам в возрасте до 35 лет, работающим во врачебных амбулаториях и ФАПах, расположенных на территории Тулунского муниципального района (4 врача и 2 фельдшера).

**По разделу 10 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило в сумме 15 447,7 тыс. руб. или 99,0 % к плановым назначениям. Экономия сложилась в сумме 158,2тыс. руб.

***По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение*»** произведены выплаты:

- доплат к пенсиям муниципальным служащим Тулунского муниципального района в соответствии с Порядком назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Тулунского муниципального района, утвержденным постановлением администрации Тулунского муниципального района № 134-пг от 01.09.2014г. в сумме 4 066,8 тыс. руб.;

- доплаты к пенсии по старости мэру в соответствии с Положением о порядке назначения и выплаты ежемесячной доплаты к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности, пенсии, назначенной в соответствии с Законом Российской Федерации «О занятости населения в Российской Федерации», гражданам, замещавшим должность мэра Тулунского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Тулунского муниципального района № 103-пг. от 16.08.2011г. в сумме 868,8 тыс. руб.

***По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения*»** исполнение составило 2 956,3 тыс. руб. (99,6%) при плане 2 968,9 тыс. руб., невыполнение на сумму 12,6 тыс. руб. по субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в связи с изменением количества получателей субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

***По подразделу 04 «Охрана семьи детства*»** исполнение составило 6 402,2 тыс. руб. (98,8%) при плане 6 482,2 тыс. руб., по исполнению судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, вынесенных в соответствии с Законом Иркутской области от 22.06.2010 № 50-ОЗ «О дополнительных гарантиях прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на жилое помещение в Иркутской области» и Законом Иркутской области от 29.06.2010 № 52-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями по договорам социального найма в Иркутской области», экономия сложилась в сумме 80,0 тыс. руб. в связи с проведением конкурсных процедур.

***По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики»*** отражены расходы, связанные с выполнением передаваемых областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечение деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1 153,6 тыс. руб. при плане 1 219,2 тыс. руб. Экономия в сумме 65,6 тыс. руб. – средства,имеющие заявочный характер, не заявлены и не перечислены из областного бюджета.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы на проведение мероприятий по физической культуре и спорту за 2015 год составили 291,4тыс. руб. или 100% к плановым назначениям.

**По разделу 12 «Средства массовой информации»**

Расходы по изданию информационных услуг за 2015 год составили 134,5тыс. руб. или 82,9% к плановым назначениям. В результате проведения конкурсных процедур сложилась экономия в сумме 27,8 тыс.руб.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты»**

Объём межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджета Тулунского муниципального района, составил 13 143,9 тыс. руб., или 100,0 % к плановым назначениям, из них:

* дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в сумме 9 952,0 тыс. руб. Распределение произведено по методике, определенной приложением № 9 к Закону Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».
* прочие межбюджетные трансферты общего характера предоставляемые из бюджета Тулунского муниципального района бюджетам сельских поселений Тулунского муниципального района в сумме 3 191,9 тыс. руб., в том числе:

- 383,9 тыс. руб. - в рамках реализации программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы»;

- 140,2 тыс. руб. – за счет средств резервного фонда администрации Тулунского муниципального района;

- 2 667,8 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Тулунского муниципального района.

Межбюджетные трансферты из бюджета Тулунского муниципального района бюджетам сельских поселений Тулунского муниципального района предоставляются в соответствии с решением Думы Тулунского муниципального района от 26.11.2013г. № 54 «Об утверждении Положения о предоставлении межбюджетнх трансфертов из бюджета Тулунского муниципального района».

**В структуре расходов по экономическому содержанию** наиболее значимая часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование:

***1. социально – значимых расходов*** – **560 054,6** тыс. руб. или 83,8 % от общего объема расходов, из них:

- на выплату заработной платы с начислениями 500 556,6 тыс. руб. или 74,9% от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 7 495,6 тыс. руб. (8,8 %);

- на оплату коммунальных услуг в сумме 52 213,2 тыс. руб. или 7,8 % от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 12892,2 тыс. руб. (32,8 %);

- на социальные выплаты – 7 284,8 тыс. руб. или 1,1% от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 219,2 тыс. руб. (3,1 %).

***2. первоочередных расходов*** – 31 355,3 тыс. руб. или 4,7 % от общего объема расходов, из них:

- на питание в сумме 15 149,6тыс. руб. или 2,3 % от общей суммы расходов (в том числе за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 6 002,2 тыс. руб.), (рост по сравнению с 2014 годом на 6920,3 тыс. руб. (84,1 %).;

- расходы на ГСМ в сумме 7 493,9 тыс. руб. или 1,1 % от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 393,2 тыс. руб. (5,5 %).;

- расходы на оздоровление детей в сумме 2 866,8 тыс. руб. или 0,4%, (рост по сравнению с 2014 годом на 1202,0 тыс. руб. (72,2 %)..

- на услуги связи – 2 471,2 тыс. руб. или 0,4 % от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 1186,8 тыс. руб. (92,4 %).;

- расходы на приобретение котельно-печного топлива в сумме 2 204,9 тыс. руб. или 0,3% от общей суммы расходов, (снижение по сравнению с 2014 годом на 50,8 тыс. руб. (2,3 %).;

- расходы на транспортные услуги – 1 074,2 тыс. руб. или 0,2 % от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 5,3 тыс. руб. (0,5 %).;

- на медикаменты – 94,7 тыс. руб. или 0,01 % от общей суммы расходов, (снижение по сравнению с 2014 годом на 16,2 тыс. руб. (14,6 %).;

***3. расходы на прочие нужды –*** 76 823,2 тыс. руб. или 11,5 % от общего объема расходов, из них:

- расходы на увеличение стоимости основных средств в сумме 32 224,6 тыс. руб. или 4,8 % от общей суммы расходов, (рост по сравнению с 2014 годом на 21311,8 тыс. руб. (195,3 %).

- расходы на межбюджетные трансферты в сумме 13 143,9 тыс. руб. или 2,0 % от общей суммы расходов, (снижение по сравнению с 2014 годом на 3630,1 тыс. руб. (21,6 %).

**6. Муниципальные целевые программы.**

Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Тулунского муниципального района за 2015 год представлено в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование программы** | **Исполнители** | **План**  **2015г.** | **Исполнение**  **2015г** | **Откл.** |
|
| 1 | Муниципальная программа "Будущее земли Тулунской на 2012 - 2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **1035,0** | **1035,0** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 1035,0 | 1035,0 | 0,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016гг" | Администрация Тулунского муниципального района | **55,0** | **55,0** | **0,0** |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие системы профессиональной подготовки, трудового обучения и воспитания обучающихся в условиях сельской общеобразовательной школы на 2012-2015гг" | **Всего, в том числе:** | **170,0** | **170,0** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района |  |  |  |
| 170,0 | 170,0 | 0,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Организация предоставления доступа в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" образовательным учреждениям Тулунского муниципального района" на 2013-2015 годы | Управление образования администрации Тулунского муниципального района | **21,0** | **21,0** | **0,0** |
| 5 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015гг." | **Всего, в том числе:** | **555,4** | **555,4** | **0,0** |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | 10,0 | 10,0 | 0,0 |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 161,5 | 161,5 | 0,0 |
|  | Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района | 383,9 | 383,9 | 0,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Профилактика правонарушений на территории муниципального образования "Тулунский район" 2014-2016 годы" | **Всего, в том числе:** | **70,0** | **70,0** | **0,0** |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | 50,0 | 50,0 | 0,0 |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| **7** | Муниципальная программа "Укрепление здоровья обучающихся и воспитанников образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **6266,8** | **6266,8** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района |  |  |  |
| 6266,8 | 6266,8 | 0,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Развитие и содержание автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Тулунского муниципального района на 2014-2020 гг" | **Всего, в том числе:** | **2566,7** | **1005,0** | **-1561,7** |
| Администрация Тулунского муниципального района | 2566,7 | 1005,0 | -1561,7 |
| 9 | Муниципальная программа "Развитие системы дошкольного образования в условиях внедрения федерального государственного образовательного стандарта на территории Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **112,5** | **112,5** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 112,5 | 112,5 | 0,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Тулунском муниципальном районе на 2014-2016 годы" | Администрация Тулунского муниципального района | **1224,1** | **1138,4** | **-85,7** |
| 11 | Муниципальная программа "Организация введения федерального государственного образовательного стандарта начального общего образования в образовательных учреждениях Тулунского муниципального района на 2012-2015 годы" | **Всего, в том числе:** | **60,0** | **60,0** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 60,0 | 60,0 | 0,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в Тулунском районе в 2013-2015гг" | **Всего, в том числе:** | **124,0** | **124,0** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 119,0 | 119,0 | 0,0 |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Профилактика социально-негативных явлений среди несовершеннолетних на 2015-2016 годы | **Всего, в том числе:** | **191,6** | **191,6** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 191,6 | 191,6 | 0,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов Тулунского муниципального района на 2014-2016г | **Всего, в том числе:** | **249,0** | **249,0** | **0,0** |
| Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района | 249,0 | 249,0 | 0,0 |
| 15 | Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности образовательных учреждений Тулунского муниципального района на 2014-2018 годы | **Всего, в том числе:** | **2555,6** | **2555,6** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 2555,6 | 2555,6 | 0,0 |
| 16 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация этих последствий на территории Тулунского муниципального района на 2011-2015г | **Всего, в том числе:** | **25,0** | **25,0** | **0,0** |
| Управление образования администрации Тулунского муниципального района | 5,0 | 5,0 | 0,0 |
| Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | 20,0 | 20,0 | 0,0 |
| 17 | Муниципальная программа "Профилактика злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами среди детей и молодежи в Тулунском муниципальном районе на 2014 - 2016 годы" | Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | **41,2** | **41,2** | **0,0** |
| 18 | Подпрограмма "Обеспечение врачебными кадрами лечебных учреждений Тулунского муниципального района, социальная поддержка молодых специалистов на 2014-2017гг" муниципальной программы "Охрана здоровья населения Тулунского муниципального района на 2014-2018гг**"** | Администрация Тулунского муниципального района | **500,0** | **500,0** | **0,0** |
| 19 | Муниципальная программа "Молодежь Тулунского района на 2015-2017гг." | Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района | **26,0** | **26,0** | **0,0** |
| 20 | Муниципальная программа "Устойчивое развитие сельских территорий Тулунского муниципального района" на 2014-2020 годы | Администрация Тулунского муниципального района | **24925,0** | **24751,7** | **-173,3** |
| **Всего по программам** | | | **40774,0** | **38953,2** | **-1820,7** |

В 2015 году по бюджету района реализовано 20 муниципальных программ с объемом финансирования в сумме 38953,2 тыс. рублей или 5,8% от общего объема расходов, в том числе:

1. Управление образования администрации Тулунского муниципального района участвовало в реализации 12 программ с объемом финансирования 10718,0 тыс.руб.;

2. Администрация Тулунского муниципального района участвовала в реализации 5 программ с объемом финансирования 27450,1 тыс. руб.;

3. Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района участвовало в реализации 6 программ с объемом финансирования 152,2 тыс.руб.;

4. Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района участвовал в реализации 2 программ с объемом финансирования 632,9 тыс.руб. Освоение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Тулунского муниципального района за 2015 год составило 95,5% к плану.

По сравнению с 2014 годам количество муниципальных программ, реализуемых на территории района сокращено на 5, объемом финансирования, осуществленный программно-целевым методом снижен на 845,4 тыс. руб.

**7. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования**

В окончательном варианте уточненного бюджета района, согласно решения Думы Тулунского муниципального района от 22.12.2015г. № 203 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» утвержден размер дефицита районного бюджета в сумме 8195,7 тыс.руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 2015 год, достоверность которого подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151, бюджет Тулунского муниципального района исполнен с профицитом. Превышение доходов бюджета над его расходами составило в сумме 4 028,8тыс. руб.**,** что на 12224,5 тыс. руб. выше уточненного планового показателя.

**8. Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга**

Программа муниципальных внутренних заимствований Тулунского муниципального района на 2015 год утверждена в соответствии со ст.110.1 Бюджетного Кодекса РФ в приложении №10 к решению Думы Тулунского муниципального района от 22.12.2015г. № 203«О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**.** Утвержденной программой объёмы привлечения и объёмы погашения финансовых средств в бюджет района не предусматриваются.

По решению Думы Тулунского муниципального района от 22.12.2015г. № 203 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2015 год в размере 158302,1 тыс.руб., что не превышает предельного размера, установленного ст.107 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2016г. установлен в размере 0 тыс.руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям 0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга в окончательном варианте уточненного бюджета района, согласно решения Думы Тулунского муниципального района от 22.12.2015г. № 203 «О внесении изменений в решение Думы Тулунского муниципального района от 26.12.2014г. №123 «О бюджете Тулунского муниципального района на 2015год и на плановый период 2016 и 2017 годов» не планировались.

По состоянию на 01.01.2016года бюджет Тулунского муниципального района муниципального долга не имеет.

Расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

**9. При проверке состояния кредиторской и дебиторской задолженности, причин ее возникновения и мер по её сокращению установлено следующее:**

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам бюджета Тулунского муниципального района сложилась текущая кредиторская задолженность в сумме 10845,1 тыс.руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность уменьшилась на 13352,9 тыс.руб.

Кредиторская задолженность сложилась из задолженности по принятым обязательствам в сумме 6774,5 тыс.руб., из задолженности по платежам в бюджеты в сумме 2857,7 тыс.руб., из задолженности по прочим расчетам с кредиторами – 125,0 тыс. руб., из задолженности по расчетам по доходам в сумме 1040,0 тыс. руб., из задолженности по расчетам с подотчетными лицами 47,9 тыс. руб. Основная сумма задолженности сложилась, в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, на счете 030211000 "Расчеты по заработной плате" в размере начисленной работникам муниципальных учреждений заработной платы за декабрь 2015г. в сумме 3847,2 тыс. руб., по счету 030301000 - расчеты по налогу на доходы физических лиц в сумме 2838,8 тыс. руб., по счетам 030302000-030310000 - расчеты по страховым взносам во внебюджетные фонды в сумме 18,9 тыс.руб., по счету 030403000 - расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда в сумме 125,0 тыс.руб. по счету 020521000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности" в сумме 110,1 тыс.руб.; по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" в сумме 612,3 тыс.руб.; по счету020551000 "Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" в сумме 317,4 тыс.руб.

Из сложившейся кредиторской задолженности, сумма 1610,9 тыс. руб. является просроченной задолженностью. По сравнению с началом года просроченная кредиторская задолженность возросла на 864,2 тыс.руб. или на 231,5%.

Текущая дебиторская задолженность по бюджету Тулунского муниципального района за отчетный период сложилась в сумме 5881,3 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом задолженность увеличилась на 2744,8 тыс.руб.

Текущая дебиторская задолженность сложилась из задолженности по счету 02050000 "Расчеты по доходам " в сумме 1275,4 тыс. руб. из них по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" в сумме 1214,2 тыс. руб., в том числе задолженность по родительской плате в ДОУ в сумме 1053,7 тыс.руб.; по счету 02060000 «Расчеты по выданным авансам" в сумме 4069,6 тыс.руб., в том числе задолженность, в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, по счету 020623000 "Расчеты по авансам по коммунальным услугам" 3415,6 тыс.руб; по счету 02080000 «Расчеты с подотчетными лицами" в сумме 7,7 тыс.руб.; по счету 02090000 «Расчеты по ущербу имуществу» в сумме 95,3 тыс.руб.; по счету 03030000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 433,4 тыс.руб.

Фактически, из имеющейся дебиторской задолженности, 338,9 тыс.руб. является просроченной задолженностью. По сравнению с началом года просроченная дебиторская задолженность снизилась на 13,7 тыс.руб. или на 3,9%.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам учреждений подведомственных **Управлению образования администрации Тулунского муниципального района** сложилась кредиторская задолженность в сумме 10320,1 тыс.руб. По сравнению с предыдущим годом задолженность уменьшилась на 12718,1 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 6738,9 тыс.руб., из расчетов с прочими кредиторами – 125,0 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджет – 2838,7 тыс.руб., из расчетов с подотчетными лицами – 47,0 тыс.руб., из расчетов по доходам – 570,4 тыс.руб.

Основная часть задолженности приходится на расчеты по принятым обязательствам в сумме 6738,9 тыс.руб**.** Кредиторская задолженность образовалась по заработной плате работникам общеобразовательных учреждений за декабрь 2015 года и по выплатам временной нетрудоспособности на сумму 4065,9 тыс.руб., по расчетам за услуги по содержанию имущества в сумме 753,9 тыс.руб., транспортные услуги в сумме 15,0 тыс.руб., прочие услуги в сумме 1683,4 тыс.руб., за приобретение основных средств и материальных запасов на общую сумму 220,6 тыс.руб.

Из сложившейся кредиторской задолженности 1610,8 тыс.руб. является просроченной задолженностью. По сравнению с предыдущим годом просроченная задолженность увеличилась на 853,6 тыс.руб. Основная доля задолженности составляет по ИП Панков С.Р. в сумме 469977 руб.77 коп. (образовалась в 2009г.), по ООО «Инфовидео» в сумме 199955 руб. (образовалась в 2011г.), по ООО «СтройЭнергоИнновации» в сумме 168435 руб. (образовалась в 2014г.), по ОГБУЗ «Тулунская городская больница» в сумме 279377 руб.48 коп. (образовалась в 2015г.), по ОГБУЗ «Тулунское ОПНД» в сумме 371520 руб. (образовалась в 2015г.) и т.д.

Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами составляет125,0 тыс.руб. и является текущей. Данная задолженность является задолженностью по не перечисленным в декабре месяце профсоюзных взносоввТулунскую районную организацию общественной организации - профсоюза работников народного образования и науки РФ и в Иркутскую областную организацию-областной комитет профсоюза работников народного образования и науки РФ**,** задолженность по не перечисленным в декабре месяце удержаний с работников учреждений по исполнительным листам (алиментов на содержание детей).

По учреждениям, подведомственных Управлению образования администрации Тулунского муниципального района, дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 5153,3 тыс.руб., из них 3685,5 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, расчеты с подотчетными лицами в сумме 2,1 тыс.руб., расчеты по платежам в бюджеты в сумме 316,7 тыс.руб., 1053,7 тыс.руб. расчеты по доходам (начисленная родительская плата) и 95,3 тыс.руб. расчеты по ущербу имущества.

Основная часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по выданным авансам в сумме 3685,5 тыс.руб. Данная дебиторская задолженность образовалась по расчетам за коммунальные услуги в сумме 3280,9 тыс.руб. (эл.энергия, тепло-энергия), за прочие услуги в сумме 79,9 тыс.руб., за приобретение материальных запасов на сумму 304,8 тыс.руб. (предоплата за ГСМ, продукты питания и прочие материальные запасы).

Из имеющейся дебиторской задолженности 97,3 тыс.руб. является просроченной задолженностью, в т.ч.:

-просроченная дебиторская задолженность, в результате выявленной недостачи на общую сумму 95262 руб.87 коп., из них: недостача наглядных пособий -7100 руб. (с 2012 года), недостача труб – 33462 руб.87 коп. (с 2013 года), недостача керамо-гранитной плитки **–** 40075 руб. (с 2013 года), недостача кранов – 14625 руб. (с 2013 года).Меры по взысканию недостачи Управлением образования не принимаются.

**-** просроченная дебиторская задолженность по подотчетному лицу Евстигнееву В.М. в сумме 2060 руб. Данная задолженность образовалась в октябре месяце 2014 года. Управлением образования не приняты меры по ликвидации задолженности.

Наличие текущей дебиторской задолженности, как правило, за счет платежей в конце года. Кроме этого, при проверке договоров на оплату товаров, работ и услуг установлено, что в условиях договоров предусматривается авансовая система расчетов – предварительная оплата. Также, следует отметить, что во многих условиях договора не предусматривается ответственность «Исполнителя» в случае неисполнения условий договора.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам учреждений подведомственных **Управлению по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района** сложилась кредиторская задолженность в сумме 11,8 тыс.руб. По сравнению с 2014 годом кредиторская задолженность уменьшилась на 286,8 тыс.руб.

Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 0,1 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджеты – 5,8 тыс.руб., из расчетов с подотчетными лицами – 0,9 тыс.руб. и из расчетов по доходам – 5,0 тыс.руб. Задолженность является текущей.

По Управлению по культуре дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 329,6 тыс.руб., из них 177,3 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, 83,5 тыс.руб. расчеты по доходам, 5,1 тыс.руб. расчеты с подотчетными лицами и 63,7 тыс.руб. расчеты по платежам в бюджеты. По сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 59,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 83,5 тыс.руб. образовалась по ИОГБУК «Черемховский драматический театр имени В.П. Гуркина» за предоставление сценической площадки.

Из сложившейся дебиторской задолженности 847 руб.52 коп. является просроченной задолженностью. Из них: 419 руб.55 коп. является просроченной задолженностью по ОАО «Сибирская телефонная компания», которая образовалась с 2014 года. Просроченная задолженность в сумме 427 руб.97 коп. образовалась с января 2015 года по ОАО «МобильныеТелеСистемы».

Текущая дебиторская задолженность образовалась, как правило, за счет платежей в конце года.

Наличие текущей дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами, как правило, за счет выдачи в подотчет командировочных расходов и прочих выплат в конце года.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам **Администрации Тулунского муниципального района** сложилась кредиторская задолженность в сумме 23,4 тыс.руб. Данная кредиторская задолженность сложилась из расчетов по принятым обязательствам – 17,2 тыс.руб., из расчетов по платежам в бюджет – 6,2 тыс.руб.

Данная кредиторская задолженность является текущей задолженностью.

По Администрации Тулунского муниципального района дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 118,9 тыс.руб., из них 104,6 тыс.руб. составляют расчеты по выданным авансам, и 14,3 тыс.руб. - расчеты по платежам в бюджет. По сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность уменьшилась на 140,8 тыс.руб.

Из сложившейся дебиторской задолженности 2,4 тыс.руб. является просроченной задолженностью. Так, задолженность по ЗАО «Глобалстар-Космические Телекоммуникации» (услуги связи) в сумме 0,8 тыс.руб.(образовалась задолженность с 2011 года) , по ОАО «ИнфоТексИнтернетТраст » (услуги по изготовлению сертификатов для электронного документооборота) в сумме 1,6 тыс.руб.(образовалась задолженность с января 2015 года). Администрацией Тулунского муниципального района своевременно не принимались меры по ликвидации просроченной дебиторской задолженности.

Наличие текущей дебиторской задолженности, как правило, за счет платежей в конце года.

По **Управлению сельского хозяйства** дебиторская задолженность на 01.01.2016 года сложилась в сумме 160,6 тыс.руб. По сравнению с прошлым годом, дебиторская задолженность уменьшилась на 58,4 тыс.руб.

Из сложившейся задолженности является текущей задолженностью: предоплата за услуги связи в сумме 7,9 тыс.руб.,за коммунальные услуги за январь месяц 2016 года согласно заключенных договоров в сумме 7,8 тыс.руб., предоплата за приобретение материальных запасов в сумме 67,1 тыс.руб.,по расчетам по платежам в бюджеты – 1,3 тыс.руб.

Дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по доходам составляет 76,5 тыс.руб. (начисленная арендная плата за нежилые помещения и возмещение коммунальных услуг), из них просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляет 35,6 тыс.руб. (Администрация Тулунского муниципального района – 9,1 тыс.руб. – задолженность с декабря 2014г. за возмещение коммунальных услуг архивного отдела; ГУ ТФОМС – 17,8 тыс.руб. – задолженность с сентября 2015г. - за возмещение коммунальных услуг; ОГБУЗ «Тулунская районная больница» - 8,7 тыс.руб. – задолженность с июля 2015г. за возмещение коммунальных услуг). Меры по ликвидации просроченной дебиторской задолженности Управлением сельского хозяйства не принимались.

Кредиторская задолженность по Управлению сельского хозяйства по состоянию на 01.01.2016г. составляет 62,9 тыс.руб., в т.ч. по расчетам с плательщиками по доходам – 62,8 тыс.руб., по расчетам по принятым обязательствам – 0,1 тыс.руб.

В нарушение п.7 Приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н (ред. от 26.08.2015г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», по заключенным договорам аренды нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении, и по договорам на возмещение коммунальных услуг, сверка расчетов между Управлением сельского хозяйства и организациями не производится, актами сверки взаиморасчетов не подтверждается.

По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам **Комитета по управлению имуществом** сложилась кредиторская задолженность в сумме 68,0 тыс.руб., в том числе по Иркутскому филиалу ОАО «Ростелеком» в сумме 54,6 тыс.руб., по ИП Тюков Ю.Ю. в сумме 13428 руб.36 коп. (переплата за аренду земельного участка по договору от 12.07.2012г. №58-12).

Дебиторская задолженность сложилась в сумме 7,8 тыс.руб. Из сложившейся дебиторской задолженности6,7 тыс.руб.является просроченной задолженностью. Данная задолженность образовалась по договору аренды нежилого помещения №4-11 от 22.06.2011г., заключенного с ИП Лейченко С.А.

В нарушение п.167 Приказа Минфина РФ от 28.2010г. №191-н (ред. от 26.08.2015г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», по состоянию на 01.01.2016г. в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» наличие вышеуказанной просроченной дебиторской задолженности не указывается.

Комитетом по управлению имуществом своевременно не принимались меры по ликвидации просроченной дебиторской задолженности.

Между Комитетом по управлению имуществом и организациями не производится сверка расчетови не закрепляются актами сверки взаиморасчетовпо заключенным договорам аренды нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, что является нарушением п.7 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

**10. Осуществление финансового контроля за исполнением бюджета**

**Тулунского муниципального района**

Финансовым органом муниципального образования «Тулунский район» является Комитет по финансам администрации Тулунского муниципального района, действующий на основании Положения, утвержденного решением Думы Тулунского муниципального района от 26.04.2012г. №316.

Согласно п.3.1.1.21 Положения о Комитете по финансам администрации Тулунского муниципального района, Комитет по финансам осуществляет предварительный, текущий и последующий финансовый контроль за рациональным и целевым использованием распорядителями и получателями бюджетных средств, средств местного бюджета, средств целевых бюджетных фондов, а также средств, передаваемых из федерального и областного бюджета.

Согласно сведениям о результатах контрольных мероприятий к отчету об исполнении бюджета района за 2015 год, в ходе предварительного, текущего и последующего контроля, Комитетом по финансам проведены следующие контрольные мероприятия:

В течении отчетного года проводилась проверка первичных документов на соответствие бюджетному законодательству, осуществлялся контроль за расходованием финансовых ресурсов в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью и кассовым планом.

В отчетном году специалистами Комитета по финансам проведены проверки:

* по ведению бюджетного учета и составлению отчетности – 5 учреждений, в том числе: МОУ "Октябрьская ООШ", МДОУ детский сад "Аистенок", Управление сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района, Азейское сельское поселение, МКУК «КДЦ с. Азей»;
* по правильности составления и утверждения бюджетных смет муниципальных учреждений, в том числе по подведомственным учреждениям Управления образования администрации Тулунского муниципального района (охвачено проверкой 62 учреждения), по подведомственным учреждениям Управления по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (охвачено проверкой 7 учреждений);
* тарификационных списков и штатных расписаний по муниципальным учреждениям, в том числе по подведомственным учреждениям Управления по культуре молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района (охвачено проверкой 7 учреждений), по подведомственным учреждениям Управления образования администрации Тулунского муниципального района (охвачено проверкой 56 учреждения);
* по правильности соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 11 учреждений.

В рамках осуществления внешнего финансового контроля специалистами Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Тулунский район» в 2015 году проведено 129 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 98 контрольных мероприятий, 31 экспертно - аналитических мероприятие, по результатам которых подготовлено 155 документов, в том числе:

- 98 актов;

- 31 аудиторских заключений;

- 13 отчётов о результатах контрольного мероприятия;

- 13 представлений в адрес проверяемых объектов об устранении нарушений, выявленных в результате проверок.

Контрольными мероприятиями охвачено 55 объекта, в том числе:

- органы местного самоуправления – 38 (69,1%);

- муниципальные учреждения – 6 (10,9%);

- прочие организации – 11 (20,0%).

За отчётный период объём проверенных средств в ходе контрольной и экспертно-аналитической работы специалистами КСП составил 211 911,1 тыс. руб., выявлено нарушений законодательства на сумму 14 415,3 тыс. руб., в том числе:

* - объем средств, использованных не по целевому назначению – 253,5 тыс. руб.;
* - объем неэффективно использованных средств – 543,4 тыс. руб.;
* - объем средств, недополученных в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) – 67,3 тыс.руб.;
* - объем выявленных средств, неучтенных в местном бюджете – 13,0 тыс.руб.;
* - стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов муниципальной собственности – 1158,8 тыс.руб.;
* - упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности – 498,5 тыс.руб.;
* - потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 1388,0 тыс. руб.;
* - объем средств, использованных с нарушением бюджетного законодательства –10492,8 тыс. руб.

Следует отметить, что за 2015 год объем нарушений бюджетного законодательства по сравнению с 2014 годом уменьшился на 6 083,3 тыс. руб. Анализ показал, что в отчетном периоде по сравнению с 2014 годом уменьшился объем средств, использованных с нарушением законодательства на 5 226,9 тыс.руб., объем средств, используемых не по целевому назначению, увеличился на сумму 11,9 тыс. руб., потери муниципалитета при исполнении местного бюджета увеличились на 928,0 тыс.руб., объем неэффективно использованных средств увеличился на 419,2 тыс.руб.

Наибольшая доля выявленных нарушений вызвана ненадлежащим соблюдением норм Бюджетного кодекса РФ, федерального, областного и муниципального законодательства.

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной палатой объектам проверки направлено 13 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, причин и условий, способствующих их совершению.

Рекомендовано Контрольно-счетной палатой к взысканию или возврату в местный бюджет 495,2 тыс. руб. Согласно представленных учреждениями информаций восстановлено в бюджет 84,0 тыс. руб. Следует отметить, что большинство предложений и рекомендаций КСП приняты объектами проверок, о чем говорят представленные информации о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты. Однако, в отчетном периоде, не всеми руководителями учреждений приняты дисциплинарные меры в отношении лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства.

**Основные выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность Тулунского муниципального района за 2015 год соответствует перечню и формам, установленным Бюджетным кодексом РФ, требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. В результате внешней проверки годового отчета, как носителя информации о финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено, что представленный отчет является достоверным.

2. Бюджет Тулунского муниципального района за 2015 год исполнен по доходам в сумме 672261,9 тыс.руб., по расходам в сумме 668233,1 тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 4028,8 тыс.руб. Достоверность поступления доходов, произведенных расходов, поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета Тулунского муниципального района, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета Тулунского муниципального района за 2015г. ф. № 0503317, подтверждена Отчетом Управления Федерального казначейства по Иркутской области по поступлениям и выбытиям ф. № 0503151 по состоянию на 1.01.2016г.

3. В течение года в бюджет Тулунского муниципального района пять раз вносились изменения, в результате план по доходам районного бюджета увеличились на 69509,4 тыс.руб., план по расходам на 67706,2 тыс.руб.

4. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2015 году в сумме 159516,5 тыс.руб., что составляет 100,8% от уточненного плана года и 132,9 % от фактического поступления за 2014год, в отчетном году поступило больше, чем в 2014 году собственных доходов на 39445,5 тыс.руб. Основной причиной увеличения поступлений по собственным доходным источникам является рост по сравнению с 2014 годом поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

Безвозмездные перечисления исполнены в 2015 году в сумме 512745,4 тыс.руб., что составляет 99,9% от уточненного плана года и 101,7% от фактического поступления за 2014 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2014 году безвозмездных поступлений на 8506,0 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем поступлении отчетного года составляет 23,7 %, доля безвозмездных поступлений – 76,3%.

5. В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса РФ Контрольно-счетной палатой МО «Тулунский район» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год.

Следует отметить, что Управление по культуре, молодежной политике и спорту администрации Тулунского муниципального района, Управление сельского хозяйства администрации Тулунского муниципального района, Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Тулунского муниципального района недостаточно осуществляет контроль за своевременным поступлением денежных средств от оказания платных услуг и компенсации затрат за коммунальные услуги.

6. Расходы исполнены в сумме 668233,1 тыс. руб. или 98,3% от показателей, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

По основным разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2015 год сложилась экономия уточненных бюджетных ассигнований на общую сумму 11279,9 тыс. руб. или 1,7 % (за исключением разделов «Здравоохранение», « Физическая культура и спорт», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»).

7. Финансирование муниципальных программ произведено в сумме 38953,2 тыс.руб., или 95,5% к плановым назначениям. Расходы, финансируемые программно-целевым методом составляют 5,8% от объемов расходов бюджета района. По сравнению с 2014 годам количество муниципальных программ, реализуемых на территории района сокращено на 5, объемом финансирования, осуществленный программно-целевым методом снижен на 845,4 тыс. руб.

8.По состоянию на 01.01.2016 года по обязательствам бюджета Тулунского муниципального района сложилась просроченная кредиторская задолженность в сумме 1610,9 тыс. руб. По сравнению с началом отчетного года просроченная кредиторская задолженность возросла на 864,2 тыс. руб. или на115,7%.

Просроченная дебиторская задолженность по бюджету района за отчетный период сложилась в сумме 338,9 тыс.руб. По сравнению с началом отчетного года просроченная дебиторская задолженность снизилась на 13,7 тыс.руб.

Бюджет Тулунского муниципального района по состоянию на 01 января 2016г. не имеет задолженности по выплате заработной платы, по отчислениям во внебюджетные фонды, по оплате за коммунальные услуги.

9. Утвержден предельный объем муниципального долга на 2015г. в размере 158302,1 тыс.руб., в том числе верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2016 г. в размере 0 тыс.руб., по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., что соответствует требованиям ст.107 БК РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в сумме 0 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2016 года бюджет Тулунского муниципального района муниципального долга не имеет.

10. В рамках осуществления внешнего финансового контроля специалистами Контрольно-счетной палаты в 2015году проведено 129 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, объём проверенных средств в ходе контрольной работы составил 211911,1 тыс. руб., выявлено нарушений законодательства на сумму 14415,3 тыс. руб. Наибольшая доля выявленных нарушений (10492,8тыс.руб.) вызвана ненадлежащим соблюдением норм бюджетного законодательства.

Рекомендовано Контрольно-счетной палатой к взысканию или возврату 495,2 тыс. руб.Согласно представленных учреждениями информаций восстановлено в бюджет 84,0 тыс. руб.

**Рекомендации:**

**В целом, представленный на экспертизу отчет «Об исполнении бюджета Тулунского муниципального района за 2015 год» является полным и достоверным, и может быть рекомендован к утверждению на очередном заседании Думы Тулунского муниципального района.**

.

Председатель Контрольно-счетной

палаты МО «Тулунский район» Л.А. Федорова

С заключением ознакомлена:

Председатель Комитета по финансам

администрации Тулунского

муниципального района Г.Э. Романчук