



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,
телефон: (8-844-65) 4-03-39

Фроловский район,
пос. Пригородный

от 28.04.2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области
на годовой отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района
за 2016 год.

Настоящее Заключение на отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района на основании подпункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 64 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.04.2008 № 36/259; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 28.10.2016 № 33/242.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном представительном органе подлежит внешней проверке и подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год, источники финансирования дефицита местного бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 года №191н, осуществлен анализ общих характеристик бюджета поселений, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

Заключение подготовлено на основании Отчёта об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год, представленного администрацией Фроловского муниципального района в контрольно-счетную палату, сравнительного анализа исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2014-2015-2016 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств: 901 «Фроловская районная Дума»; 902 «Администрация Фроловского муниципального района»; 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»; 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»; 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района».

Представленная к проверке годовой бюджетной отчетности за 2016 год соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Годовая отчетность представлена главными администраторами в срок, установленный пунктом 1 статьи 65 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе. Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района представлен администрацией Фроловского муниципального района в контрольно-счетную палату в установленные сроки (пункт 3 статьи 64) Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год.

Изменение плановых показателей бюджета Фроловского муниципального района в 2016 году

На 2016 год бюджет Фроловского муниципального района утвержден решением Думы Фроловской районной Думы от 18.12.2015 № 21/163 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – решение Думы от 18.12.2015 г. № 21/163).

Решением Думы от 18.12.2015 г. № 21/163 прогнозируемый общий объем доходов бюджета муниципального района утвержден в сумме 237656,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 136991,5 тыс. рублей.

В течение 2016 года в доходную часть бюджета муниципального района вносились изменения, которые связаны, в основном, с корректировкой основных характеристик бюджета. С учетом изменений и дополнений (бюджет уточнялся 11 раз), внесенных решениями Фроловской районной Думы от 26.02.2016 № 24/185, от 24.03.2016 № 25/189, от 15.04.2016 № 26/196; от 27.05.2016 № 27/207, от 15.07.2016 № 28/215; от 12.08.2016 № 29/223, от 05.09.16 № 30/227; от 12.10.2016 № 32/240; от 25.11.2016 № 34/251, от 08.12.2016 № 35/262; от 15.12.2016 № 36/268 общий объем доходов бюджета муниципального района составил в сумме 280099,6 тыс. рублей (17,8 % от первоначально утвержденно объема доходов), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 169138,5 тыс. рублей (23,5 % от первоначально утвержденно объема безвозмездных поступлений).

Изменения в доходную часть бюджета Фроловского муниципального района представлены в таблице № 1.

тыс. руб.

Дата и номер решения Фроловской районной Думы	всего	Доходы	
		налоговые и неналоговые	безвозмездные перечисления
1	2		
от 26.02.2016 № 24/185	240461,9	103470,4	136991,5
от 24.03.2016 № 25/189	240669,1	103605,0	137064,1
от 15.04.2016 № 26/196	241114,9	103605,0	137264,5
от 27.05.2016 № 27/207	244456,7	104700,4	139756,3
от 15.07.2016 № 28/215	246733,4	105392,0	141341,4
от 12.08.2016 № 29/223	256070,5	107041,5	149028,5
от 05.09.2016 № 30/227	255418,5	107142,0	148276,5
от 12.10.2016 № 32/240	281607,8	110272,0	171335,8
от 25.11.2016 № 34/251	276886,1	110641,0	166245,1
от 08.12.2016 № 35/262	277206,1	110961,0	166245,1
от 15.12.2016 № 36/268	280099,5	110961,0	169138,5

В результате внесенных изменений первоначально утвержденные доходы бюджета (237656,9 тыс. рублей) увеличились на 42442,6 тыс. рублей и составили 280099,5 тыс.

рублей (на 11,8 %); объем расходов 237656,9 увеличился на 48240,6 тыс. рублей и составил 285897,5 тыс. рублей (на 8,9 %), безвозмездные поступления из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам увеличились в общей сумме 56113,3 тыс. рублей, или 40,7 %, межбюджетным трансфертам (136991,5 тыс. рублей).

Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное первоначальное назначение (136991,5 тыс. рублей).
 Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней по дотациям, субвенциям, субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на общую сумму + 32147,0 тыс. рублей, также увеличение собственных доходов на + 10295,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета Фроловского муниципального района за 2013-2015 год представлен в таблице № 2.

Таблица № 2.

Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2014 год	Уточненные бюджетные назначения на 2015 год	Уточненные бюджетные назначения на 2016 год	Отклонение		
				гр.4-гр.2	гр.4-гр.3	гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6	6
Налоговые доходы	69598,9	71526,2	86115,0	+16516,1	+14588,8	+14588,8
Неналоговые доходы	16235,3	20060,0	24846	-8610,7	+4786,0	+4786,0
Безвозмездные поступления	227720,0	206822,8	169138,5	-58581,5	-37684,3	-37684,3
- дотации	13263,0	2577,0	2344,8	-10918,2	-232,2	-232,2
- субсидии	30122,8	28696	65506	-23572,8	+36810	+36810
- субвенции	182361,8	171706,8	159302	-23059,8	-12404,8	-12404,8
-иные межбюджетные трансферты	1972,4	3819,2	941,7	-1030,7	-2877,5	-2877,5
Итого доходов	313554,2	298409,0	280099,5	-33454,7	-18309,5	-18309,5

Утвержденные бюджетные назначения по доходам в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились на -18309,5 тыс. рублей в основном за счет безвозмездных поступлений - 37684,3 тыс. рублей, в том числе дотаций - 232,2 тыс. рублей, субвенции - 12404,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов - 2877,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета Фроловского муниципального района в 2016 году с 2014- 2015 годами представлен в таблице №3.

таблица № 3.

Наименование	Уточненные бюджетные назначения на 2014 год	Уточненные бюджетные назначения на 2015 год	Уточненные бюджетные назначения на 2016 год	Отклонение		
				гр4-гр.2	гр.4-гр.3	% гр.4:гр.3
1	2	3	4	5	6	7
Расходы муниципального бюджета	320710,0	302982,6	285897,5	34812,5	17085,1	94,4

Из данных таблицы следует, что расходы 2016 года утверждены в уточненном варианте 285897,5 тыс. рублей и уменьшились в сравнении с 2015 годом на 17085,1 тыс. руб., к 2014 году уменьшились на 34812,5 тыс. рублей или 10,8%.

Сравнительный анализ расходов исполнения расходов по разделам функциональной классификации расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год относительно 2015 года в таблице № 4 (тыс. рублей)

Наименование	Исполнение за 2015 год	Исполнение за 2016 год	Темп роста, снижения (% 2016 года к 2015)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1				
Общегосударственные вопросы	37479,3	41882,5	+11,7	+4403,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	309	341,3	+10,5	+32,3
Национальная экономика	866,1	706,8	-18,4	-159,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	25389,3	15822,2	-37,7	-9567,1
Охрана окружающей среды	1,9	10	свыше 5 раз	+8,1
Образование	183251,5	170156,1	-7,1	-13095,4
Культура, кинематография	6327,8	13826,9	+118,5	+7499,1
Социальная политика	27671,4	24680,5	-10,8	-2990,9
Социальная политика	51,1	603,3	-	+552,2
Физическая культура и спорт	829,5	1032,9	+24,5	+203,4
Средства массовой информации	282176,9	269062,5	+4,6	-13114,4
Всего				

Таким образом, расходы в 2016 году составили 269062,5 тыс. рублей, что на 13114,4 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году, в основном, за счет расходов «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 159,3 тыс. рублей; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9567,1 тыс. рублей; Образование - 13095,4 тыс. рублей, «Социальная политика» 2990,9 тыс. рублей.

Анализ изменений плановых показателей бюджетных ассигнований по доходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Фроловского муниципального района представлен в таблице № 5 и позволяет выявить основные причины вносимых изменений. таблица № 5

тыс. рублей

Анализ изменений плановых показателей за 2016 год

Наименование	Утвержденные ассигнования		Утвержденные ассигнования согласно отчетам об исполнении бюджета за 2016 год	Отклонения		Темп роста, снижение гр.3:гр.2 (%)
	согласно решению Фроловской районной Думы	от 18.12.2015 г. № 21/163		гр.4-р.2	гр.4-гр.3	
1						
2			3	5	6	7
902 «Администрация Фроловского муниципального района»			4			
	30565,7	36246,6	36246,6	5680,9	-	118,6
913 «Отдел образования	123367,3	152536,7	152536,7	29169,4	-	123,6

Администрация Фроловского муниципального района»									
927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	1539,5	3097,7	3097,7	1558,2	-	201,2			
048 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	200	1210	1210	1010	-	605,0			
081 Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	225	175,7	175,7	-49,3	-	78,1			
100 Федеральное казначейство	241,4	462	462	220,6	-	191,4			
182 Федеральная налоговая служба	80905	85665	85665	4760	-	105,9			
188 Министерство внутренних дел Российской Федерации	80	83,8	83,8	3,8	-	104,8			
318 Министерство юстиции РФ	-	10	10	10	-				
<i>Другие ГРБС (802,806, 814, 823, 827)</i>	533	612	612	79	-	114,8			
<i>Итого</i>	237656,9	280099,5	280099,5	42442,6	-	117,9			

В формировании общего объёма налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета основной удельный вес принадлежит администратору доходов 182 «Управление Федеральной налоговой службы России по Волгоградской области» его доля 30,6 %, или в абсолютном выражении 85665 тыс. рублей; 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 54,5%; 902 «Администрация Фроловского муниципального района» - 12,9%.

В течение 2016 года плановые показатели доходной части бюджета Фроловского муниципального района увеличились на +42442,6 тыс. рублей.

изменение по собственным доходам:

- налог на доходы физических лиц» + 3800 тыс. рублей (за счет оплаты недоимки по НДФЛ ИП «Пригородное ЖКХ» за 2015 год + 900 тыс. рублей; уточнение за счет фактического поступления платежей по данному налогу с территорий Дудаченского, Малодельского, Пригородного и Терновского сельских поселений + 2900,0 тыс. рублей;

-плата за негативное воздействие на окружающую среду + 1010 тыс. рублей (уточнение поступления платежей в бюджет Фроловского муниципального района);

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» + 898 тыс. рублей, (уточнение Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района на 2016 год, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 29.01.2016г. № 23/174).

- «Единый сельскохозяйственный налог» +960,0 тыс. рублей (уточнение за счет фактического поступления платежей в бюджет Фроловского муниципального района в 2016 году);

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» перераспределен в сумме 13,6 тыс.рублей на «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов» по фактическому поступлению;

- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ» + 220,6 тыс. рублей (Закон Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД (ред. от 27.05.2016) №37-ОД «Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»);

- «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» + 1887,0 тыс. рублей (за счет дополнительно заключенных договоров аренды земельных участков);

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов» + 1370,0 тыс. рублей;

- «Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов» +133,8 тыс. рублей (родительская плата в общеобразовательных организациях);

«прочие доходы от компенсации затрат бюджетов» +16,2 увеличение плановых показателей по фактическому поступлению;

по безвозмездным поступлениям увеличились на 32147 тыс.рублей, в том числе:

«дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» 200,4 тыс. рублей (постановление Администрации Волгоградской области от 24.03.2016г № 118-п «О предоставлении в 2016 году дотаций бюджетам муниципальных районов, городских округов Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей»);

«дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» увеличение на +2144,4 тыс. рублей по постановлению Администрации Волгоградской области от 14.06.2016г № 284-п «О предоставлении в 2016 году дотаций бюджетам муниципальных районов, городских округов Волгоградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для решения отдельных вопросов местного значения в части оказания поддержки организациям территориального общественного самоуправления»;

«субсидия на организацию отдыха детей в каникулярный период в лагерях дневного пребывания» увеличение на +516,3 тыс. рублей (уведомление об изменении бюджетных ассигнований № 7960 от 11.04.2016г.);

«субсидия на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образований организаций Волгоградской области» увеличение на +1500 тыс. рублей, согласно постановления Администрации Волгоградской области от 21.04.2016 № 174-п "О предоставлении и распределении в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на приобретение и замену оконных блоков и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образований организаций Волгоградской области";

«субсидия на погашение кредиторской задолженности перед подрядными организациями за выполненные в 2013 - 2015 годах работы в рамках муниципальных контрактов по проектированию и строительству внутрипоселковых газопроводов и котельных на газовом топливе, заключенных в соответствии с планами-графиками синхронизации, финансирование которых осуществлялось в том числе за счет субсидий из

областного бюджета» увеличение на +588,5 тыс. рублей, согласно постановлению Администрации Волгоградской обл. от 18.04.2016 № 171-п "О порядке предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на погашение кредиторской задолженности перед подрядными организациями за выполненные в 2013 - 2015 годах работы в рамках муниципальных контрактов по проектированию и строительству внутрипоселковых газопроводов и котельных на газовом топливе, заключенных в соответствии с планами-графиками синхронизации, финансирование которых осуществлялось, в том числе за счет субсидий из областного бюджета";

«субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом за счет средств областного бюджета» увеличение на 166,6 тыс. рублей (постановление Администрации Волгоградской области от 14.06.2016 № 314-п «Об утверждении распределения в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»);

«субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом» увеличение на 1399,9 тыс. рублей (Постановление Администрации Волгоградской области от 14.06.2016 № 314-п «Об утверждении распределения в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом»);

«субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение жильем молодых семей» увеличение на +1047,5 тыс. рублей (постановление администрации Волгоградской области от 02.06.2016 № 280-п «Об утверждении Порядка предоставления в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома в рамках реализации подпрограммы "Молодой семье - доступное жилье" государственной программы Волгоградской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Волгоградской области" на 2016-2020 годы»);

«субвенция бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» увеличение на +9,2 тыс. рублей (Закон Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД (ред. от 05.04.2016) "Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов";

«субвенция бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году» увеличение на +474,6 тыс. рублей (Закон Волгоградской области от 07.12.2015 № 206-ОД (ред. от 05.04.2016) "Об областном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов";

«субвенция бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» уменьшение -2941,1 тыс. рублей;

«субвенция на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю» увеличение на +6747,2 тыс. рублей;

«субвенция бюджетам муниципальных районов на осуществление федеральных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния» увеличение на 6,1 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД "О наделении органов местного самоуправления полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных

организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования» увеличение на 3,6 тыс. рублей;

«субвенция на реализацию Закона ВО от 27.06.2006 г. №1249 - ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями ВО по созданию, исполнению функций, обеспечению деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав" увеличение на +80 тыс. рублей;

«субвенции на компенсацию (возмещение) выпадающих доходов ресурсоснабжающих организаций, связанных с применением ими социальных тарифов (цен) на коммунальные ресурсы (услуги) и услуги технического водоснабжения, поставляемые населению» на +2226,2 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями) уменьшение на -1510,5 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию государственных полномочий Волгоградской области по финансовому обеспечению образовательной деятельности образовательных организаций в части расходов на реализацию основных общеобразовательных программ, в соответствии с Законом Волгоградской области от 04 октября 2013г. №118-ОД "Об образовании в Волгоградской области" (осуществление образовательного процесса муниципальными образовательными организациями)» увеличение на 12464,2тыс. рублей;

«субвенция на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, в соответствии с Законом ВО от 10.11.2005 г. №1111-ОД» увеличение на +1079,0 тыс. рублей;

«субвенция на реализацию Закона ВО от 15.11.2007 г. №1557 - ОД "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями ВО по созданию, исполнению функций и обеспечению деятельности органов опеки и попечительства" увеличение на +167,5 тыс. рублей;

«субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг работникам библиотек и медицинским работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» увеличение на +9,5 тыс. рублей;

«субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг специалистам учреждений культуры (библиотек, музеев, учреждений клубного типа) и учреждений кинематографии, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области» увеличение на 100 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 13 августа 2007 г. №1518-ОД "О мерах социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг и электрического отопления жилья педагогических работников образовательных учреждений, работающих и проживающих в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа) на территории Волгоградской области"» увеличение на +5537,4 тыс. рублей;

«субвенции на реализацию Закона Волгоградской области от 1 ноября 2007 г. №1536-ОД "О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования" увеличение на +144,7 тыс. рублей;

«иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований» увеличение на +4,3 тыс. рублей;

«иные межбюджетные трансферты на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом

задачи расширения информационных технологий и оцифровки» увеличение на +53,6 тыс. рублей;

«иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов» увеличение на 72,6 тыс. рублей согласно постановления Администрации Волгоградской области от 17.02.2016г № 53-п «О распределении предоставляемых в 2016 году из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) Волгоградской области иных межбюджетных трансфертов на обеспечение социальными гарантиями молодых специалистов, работающих в муниципальных учреждениях, расположенных в сельских поселениях и рабочих поселках Волгоградской области».

Основной причиной внесения изменений в бюджет района послужило дополнительное выделение средств из бюджетов других уровней.

Исполнение бюджета по доходам

Налоговых кредитов и налоговых льгот в 2016 году администрацией Фроловского муниципального района не предоставлялось.

Исполнение доходной части бюджета Фроловского муниципального района представлено за 2016 год в таблице №5.

таблице № 5
тыс. рублей

Наименование	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение за 2016 год	Отклонение	
			%	гр3-гр.2
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	86115,0	85694,5	99,5	+18351,5
Неналоговые доходы	24846	24853,9	100	+5999,6
Безвозмездные поступления	169138,5	164921,4	97,5	4217,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	-1260,3		-
Итого доходов	280099,5	274209,5	97,8	-8353,8

Доходная часть бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год исполнена на 97,8 %, из них: налоговых доходов получено в размере 85694,5 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений (86115,0 тыс. рублей), что выше на +18351,5 тыс. рублей; неналоговых доходов - 24853,9 тыс. руб., что выше на 5999,6 тыс. рублей или на 97,8 % к утвержденным назначениям (280099,5 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 164921,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 4217,1 тыс. руб., или 97,5% к утвержденным бюджетным назначениям. (Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2016 год).

по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2016 году получено всего доходов 34427,9 тыс. рублей или 94,9 % к уточненным бюджетным назначениям (36246,6 тыс. рублей), в том числе: налоговые и неналоговые доходы (собственные) исполнены на 22800,2 тыс. рублей или 101,8 % от утвержденных бюджетных назначений (22393,0 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 11713,8 тыс. рублей или 84,6% от утвержденных бюджетных назначений (13853,6 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 258,9 тыс. рублей. (Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2016 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2016 году получено всего доходов 149135,3 тыс. рублей или 97,8 % к уточненным бюджетным назначениям (152536,7 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 219,4 тыс. рублей или 62,8 % от утвержденных бюджетных назначений; безвозмездные поступления 145949,6 тыс. рублей или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений; возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 995,8 тыс. рублей. (Приложение № 1/2 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2016 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2016 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (дотация, субвенция, иные межбюджетные трансферты) 3117,5 тыс. рублей или 100,6 % к уточненным бюджетным назначениям (3097,7 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 5,6 тыс. рублей. (Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2016 год).

В 2016 году в бюджет Фроловского муниципального района недопоступило собственных доходов – 412,6 тыс. рублей или 0,4%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета

Фроловского муниципального района на 2014-2016 гг. представлена в таблице №6.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Ед. измерен.</i>	<i>2014 год</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016</i>
Получено собственных доходов	тыс. руб.	80112,5	86197,3	- 110548,4
Темп роста (снижения)	тыс. руб.	-8621,9	+6084,8	+24351,1
	%	-9,7	+7,6	+28,2
Общая сумма доходов бюджета	х	284657,8	282563,4	274209,5
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	%	28,1	30,5	40,3

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 59,7 %, собственные доходы 40,3%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (73,7 % от общего объема собственных доходов), налоги на товары (0,4 %), налогов на совокупный доход (3,2 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 17,2%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,4%.

Налоговые доходы

В 2016 году налоговые доходы исполнены в сумме 85694,5 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану, в структуре собственных доходов они составили 77,2 %. Проведенным сравнительным анализом с 2015 годом налоговые доходы увеличились на 18351,5 тыс. рублей, темп увеличения 27,3% к 2015 году.

Исполнение налоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год представлено в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений	Фактически поступило	% выполнения	
			Фактически поступило	%
Налог на доходы физических лиц	81561	81422,1	99,8	
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	462,0	492,8		106,7

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	2113,4	2004,4	94,8
Единый сельскохозяйственный налог	1560	1569,8	100,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	13,6	13,6	100
Государственная пошлина	405,0	191,8	47,4
Итого налоговых доходов	86114,0	85694,5	99,5

В проверяемом периоде по государственной пошлине обеспечен прогноз достижения прогнозных показателей (47,4%), по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 106,7%; единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 94,8%; единому сельскохозяйственному налогу – 100,6%.

Не достигнуты назначения по налогу на доходы физических лиц на 138,9 тыс. рублей или 0,1% от уточненных бюджетных назначений, поступление составило 81422,1 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений и 95,0 % от налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Снижение НДС/Л в муниципальный бюджет обусловлено, прежде всего, наличием кредиторской задолженности ИП «Коммунальщик Фроловского района, реорганизации ГКОУ «Ветюневский детский дом». Проведенным сравнительным анализом выполнения НДС/Л в 2016 году относительно 2015 года установлено увеличение на +17938,8 тыс. рублей или на +28,3% за счет увеличения норматива отчислений в 2015 году – 78,31%; 2016 – 99,73%, а также в результате погашения задолженности по НДС/Л предприятиями ЖКХ Фроловского муниципального района, ООО «Малодельягрогаз», ООО «Арчединское», ООО «Калининский щебзавод».

Кроме того, в муниципальный бюджет поступили:

налоги на совокупный доход в размере 3587,8 тыс. рублей или 97,3% к бюджетным назначениям (3687 тыс. рублей), в том числе:

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 2004,4 тыс. рублей, что составляет 94,8% к бюджетным назначениям (2113,4 тыс. рублей), в сравнении с 2015 годом уменьшился на 93,4 тыс. рублей за счет уменьшением суммы налоговой базы; *единый сельскохозяйственный налог* получено 1569,8 тыс. рублей, что составляет 100,6% от утвержденных бюджетных назначений (1560,0 тыс. рублей), в сравнении с 2015 годом увеличение на 612,1 тыс. рублей или 63,9 % за счет улучшения финансового результата деятельности сельскохозяйственных предприятий, находящихся на территории Арчединского, Большешельчакского, Ветюневского, Лычакского, Малоделевского, Писаревского и Терновского сельских поселений;

налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ исполнены в сумме 492,8 тыс. рублей или 106,7% от утвержденных бюджетных назначений (462,0 тыс. рублей); государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) исполнено 191,8 тыс. рублей или 47,4 % к бюджетным назначениям (405,0 тыс. рублей). В сравнении с 2015 годом госпошлина снизилась на 55,2%.

Неналоговые доходы

Основная доля неналоговых доходов бюджета района приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, они составляют 76,5% от общей суммы полученных неналоговых доходов.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора доходов 2 (форма 0503127) по разделу 1 «Доходы бюджета» по состоянию на 01.01.2017 года показатели «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности» отражено поступление доходов 19018,7 тыс. рублей, или 107,1% от

утвержденных бюджетных назначений (17757 тыс. рублей), что соответствует решению Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/268, расходований не установлено.

В целом доходы от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности сложились:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 14635,9 тыс. руб., или 108,5% от уточненных бюджетных назначений (12960 тыс. рублей) за счет погашения задолженности прошлых лет ООО «Арчеда-Агро» 345 тыс. рублей и заключения новых договоров аренды на ранее не используемые земельные участки с арендной платой на сумму 500,2 тыс. рублей, а также авансирование платежей. В сравнение с 2015 годом поступления увеличились на 2085,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 года действует 889 договоров аренды земельных участков из земель государственной не разграниченной собственности и из земель муниципальной собственности Фроловского муниципального района на площади 54491 га, с общей годовой арендной платой 18324 тыс. рублей, что на 145 договоров меньше, чем на 01.01.2016 года, в том числе:

земли сельскохозяйственного назначения всего 433 договоров аренды земельных участков на площади 54375,4 га, с годовой арендной платой 15873,5 тыс. рублей,

из земель населенных пунктов заключено договоров аренды в количестве 411 площадью 80 га с общей годовой арендной платой 1115 тыс. рублей,

из земель особо охраняемых территорий заключено договоров аренды (турбазы) в количестве 18 площадью 2 га с годовой арендной платой 45,7 тыс. рублей.

из земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения заключено договоров аренды в количестве 27 площадью 33,6 га с годовой арендной платой 1288 тыс. рублей;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 4299 тыс. рублей или 103,1% от утвержденных бюджетных назначений (4170,0 тыс. рублей) в связи с заключением новых договоров аренды на ранее, не используемые земельные участки на сумму 570 тыс. рублей, погашения задолженности прошлых лет 246,1 тыс. рублей, а также досрочного поступления арендной платы за 4 квартал 2016 года. В сравнении с 2015 годом доходы увеличились на 1146,8 тыс. рублей или 36,4%.

Выборочной проверкой правильности определения размера арендной платы за земельные участки в муниципальной собственности нарушений не установлено.

Учет начислений, поступлений и задолженности по арендной плате отделом по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации района ведется в программном обеспечении и соответствует данным бюджетного учета МКУ «Централизованная бухгалтерия Фроловского муниципального района».

Поступление арендной платы за земельные участки в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2014-2016 годы представлено в следующей таблице:

Период	Всего заключено договоров	Задолженность	
		Всего	Земельные участки муниципальной собственности
			Земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права
2014	869	2319	1902
2015	1034	3698,5	3679,2
2016	899	3096	2530

Из данных таблицы следует, что в общих поступлениях арендной платы за земельные участки наибольший удельный вес занимает аренда за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена: в 2014 - 82%; 2015 году – 99,5%, 2016 – 81,7%.

По информации, полученной от отдела по управлению имуществом и землепользованию, (далее Отдел) общая сумма задолженности по консолидированному бюджету за земельные участки (3096 тыс. рублей) в 2016 году к 2015 году (3698,5 тыс. рублей) уменьшилась на 602,5 тыс. рублей, в т.ч. за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на 1149,2 тыс. рублей. Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности по сравнению с 2015 годом увеличилась на 546,7 тыс. рублей.

Из представленных сведений Отделом задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2017 года:

(тыс. рублей)

Арендатор	Земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права	Земельные участки муниципальной собственности
ООО "Арчеда-Агро"	524	-
ООО «Донагрогаз»	230	-
ООО "Стройуниверсал"	553	-
Мельников Владимир Николаевич	54	-
ООО "Арчединский карьер известкового камня-строй"	126	-
ООО «Муравлиагро»	521	296
Кулюкин Сергей Валентинович	-	94
прочие	522	176
Итого текущая задолженность	2530	566

Таким образом, в отчетном периоде задолженность гражданами и юридическими лицами за предоставленные земельные участки сельскохозяйственного назначения в аренду на 01.01.2017 года составила в общей сумме 3096,0 тыс. рублей. Основной удельный вес занимает задолженность ООО «Арчеда - Агро» 524,0 тыс. рублей; ООО "Стройуниверсал" 553,0 тыс. рублей; ООО «Муравлиагро» 521 тыс. рублей; ООО «АКИК-Строй» 126,0 тыс. рублей.

Администрацией района в отчетном периоде представлялись земельные участки сельскохозяйственного назначения в аренду гражданам и юридическим лицам. В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией района ведется претензионная работа с должниками.

В 2016 году на заседаниях комиссии района заслушивались 141 арендатора, имеющего задолженность по арендной плате за землю. По результатам претензионно-исковой работы, проведенной администрацией района в течение 2016 года погашено задолженности по доходам, связанным с использованием земельных участков на сумму 8059 тыс. рублей: ООО «Муравли-Агро» - 1525 тыс. рублей, ООО «Донагрогаз» - 291 тыс. рублей, ООО «Стройуниверсал» - 2193 тыс. рублей, ООО «Арчеда-Агро» - 2422 тыс. рублей, ООО «ДонНефть» - 390 тыс. руб., ООО «ННК» - 69 тыс. руб., «Бекон Царь-продукт» - 28,9 тыс. рублей.

Администрацией района за отчетный период в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 888 претензий в адрес арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками на сумму 8962 тыс. рублей, в том числе полностью удовлетворено 723 претензии на общую сумму 8132 тыс. рублей. За 2016 год предъявлено двадцать шесть исков на сумму 5614 тыс. рублей, из которых удовлетворено двадцать один иск на сумму 4709 тыс. рублей, что составляет 81%.

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальной района – 83,8 тыс. рублей или 83,8% от уточненных бюджетных назначений

(100,0 тыс. рублей), за счет расторжения договора 30.06.2016 АКСБ России ОАО Сбербанк России (размещение операционной кассы в п. Пригородный, ул. 40 лет Октября, 338/2), в сравнении с предыдущим годом поступления уменьшились на 23,1 тыс. рублей;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2016 году предусмотрены в доходной части бюджета - 4629,0 тыс. рублей, фактически поступило - 3774,5 тыс. рублей, или 81,5% к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений поступили в сумме 179,8 тыс. рублей, или 84,8% от утвержденных бюджетных назначений (212 тыс. рублей) за счет меньшего поступления заявлений от арендаторов о выкупе земельных участков. В сравнении с 2015 годом доходы уменьшились на 466,9 тыс. рублей;

доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов - 3594,7 тыс. рублей или 81,4% от утвержденных бюджетных назначений (4417 тыс. рублей). В сравнении с 2015 годом доходы снизились на 2446,0 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом доходы увеличились на 3408,4 тыс. рублей.

Проверкой исполнения законодательства о приватизации в деятельности администрации Фроловского муниципального района за 2016 год установлено, что решением Фроловской районной Думы от 11.12.2015г. №20/161 утвержден Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района, прогнозируемая сумма приватизации 5 объектов, первично предлагаемых к приватизации в 2016 году с прогнозируемой суммой поступления – 3364 тыс. рублей. Показатель прогнозного плана приватизации соответствует плановому показателю по соответствующему виду дохода бюджета.

В течение 2016 года решениями Фроловской районной Думы в Прогнозный план приватизации внесены изменения 26.02.2016 № 24/182, от 15.07.2016 № 28/214, от 28.10.2016 № 33/246, от 08.12.2016 № 35/264, от 15.12.2016 № 36/271. Фактов незаконного включения в план (программу) приватизации объектов, не подлежащих приватизации, не установлено.

Решение об условиях приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района в проверяемом периоде принималось путем издания постановления главы администрации Фроловского муниципального района от 08.04.2016г. №225 «Об утверждении условий приватизации муниципального имущества», что не противоречит п. 2 ст. 6; п. 1 ст. 10; п. 4 ст. 14 Федерального Закона от 21 декабря 2001г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Таким образом, порядок планирования приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Фроловского муниципального района определен в соответствии со статьей 10 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изменениями от 07.12.2011) "О приватизации государственного и муниципального имущества" соблюден.

В 2016 году проведены открытые аукционы по продаже муниципального имущества: нежилое помещение пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября д.334/6 стоимостью 3255 рублей; здание гаража г. Фролово, ул. Революционная, 13/4 – 283,5 тыс. рублей, здание гаража с земельным участком - г. Фролово, ул. Фроловская, 3/17 – 252,0 тыс. рублей, нежилое помещение – пос. Пригородный, ул. 40 лет Октября д.338/9 цена сделки приватизации – 212,1 тыс. рублей, автомобиль АУДИ А6 цена 132,3 тыс. рублей.

В целях приватизации пяти объектов администрацией Фроловского муниципального района в 2016 году проведена оценка, что отвечает требованиям ст. 8 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Отчет о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества Фроловского муниципального района за 2016 год утвержден Решением Фроловской районной Думы от 27.02.2017 г. № 39/295 в соответствии с Положением о порядке приватизации от 25.02.2011 № 21/179 (в редакции 27.10.2011 № 31/247);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджета района поступили в размере 219,9 тыс. рублей или 62,8% (350,0 тыс. рублей), том числе:

доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов - 54,0 тыс. рублей; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципального района -149,7 тыс. рублей; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов - 16,2 тыс. рублей.

Штрафов, санкций, возмещение ущерба получено в 2016 году - 570,0 тыс. рублей, при плановых назначениях 900,0 тыс. рублей, или 63,3 % от плановых назначений (955,0 тыс. рублей). Уменьшение в 2016 году поступления по данному доходу по сравнению с 2015 годом составило 346,4 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 год составила 1270,8 рублей, или 105,0 % к уточненным бюджетным назначениям (1210,0 рублей) за счет увеличения норматива отчисления в бюджет муниципального района 55%, а также проведение администрацией района мероприятий по оформлению предпрятиями и организациями экологических паспортов, а также претензионная работа по платежам.

Проведенным сравнительным анализом исполнения доходной части бюджета района за 2014-2016 г.г. установлено следующее.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2014-2016 годы представлены в таблице № 7.

Показатели	2014 год		2015 год		2016 год	
	сумма	уд. вес%	сумма	уд. вес.%	сумма	уд. вес%
Налоговые доходы	64508,9	22,7	67343	23,7	85694,5	31,2
Неналоговые доходы	15603,6	5,5	18854,3	6,6	24853,9	9,1
Безвозмездные поступления	206453	72,5	198289	69,7	164921,4	60,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1907,2	-0,7	-1923,2	-0,7	-1260,3	-0,4
ИТОГО	284657,8	100	282563,3	100	274209,5	100,0

За период с 2014 - 2016 гг. доходы бюджета Фроловского муниципального района имели различную тенденцию и в абсолютном выражении в 2016 году уменьшились в сравнении с 2014 годом на 10448,3 тыс. руб., с 2015 годом снизились на 8353,8 тыс. рублей. Темп уменьшения доходов в 2016 году к 2015 году составил 3% за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета представлена в Приложении № 2 «Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2014; 2015 и 2016 годы».

Работа администрации Фроловского муниципального района по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района за 2016 год.

Согласно информации отдела по экономике, управлению имуществом и землепользованию администрации Фроловского муниципального района, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 27 февраля 2017 г. № 39/296 в 2016 году состоялось 28 заседаний Комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района и 24 заседания рабочей группы по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, целью которых является пополнение доходной части муниципального бюджета с рассмотрением на заседаниях комиссии списка должников по налогам и сборам в бюджет района и внебюджетные фонды, а также работодатели, выплачивающие заработную плату наемным работникам ниже величины регионального прожиточного минимума.

Основной удельный вес среди собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц. В 2016 году норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района составлял 78% от контингента.

За 2016 год налог на доходы физических лиц поступил в сумме 81422,1 тыс. рублей, что составило 99,8% к утвержденным бюджетным назначениям. В 2016 году комиссией заслушано 30 работодателей, имеющих задолженность по уплате НДФЛ. В результате которой в бюджет Фроловского муниципального района поступило 2460 тыс. рублей налога на доходы физических лиц. Большую часть задолженности по НДФЛ оплачено хозяйствующими субъектами: МП «Ветогневское», МП «Пригородное ЖКХ», ООО «Малодельагрогаз», ООО «Арчединское», ООО «Калининский щебеночный завод», МП ЖКХ «Писаревское».

Администрацией района проводится ежемесячный мониторинг численности, уровня оплаты труда и перечисления НДФЛ с согласия руководителей.

В целях соблюдения регионального минимума оплаты труда и повышения уровня среднемесячной заработной платы, своевременной выплаты налоги в бюджет района и другие внебюджетные фонды на 01.01.2017 года заключено 52 соглашения о социально-экономическом сотрудничестве. В результате проведенной работы 19 работодателями повышена заработная плата 346 работникам предприятий и индивидуальным предпринимателям, сумма увеличения фонда оплаты труда составила 3013 тыс. рублей.

За 2016 год в целом наблюдается увеличение среднемесячной заработной платы по сравнению с соответствующим периодом прошлого года в таких предприятиях, как: ООО «Виктория», СПК им. В.С. Ковалева ООО «Арчединское», ООО «Весна», ООО «Муравли-Агро», ООО «Калининский щебеночный завод», СХПК «Гуляевский», ИП «Буланкин Н.М.», ООО «Пайчик», ООО «Пригородное».

За истекший период в рамках работы комиссии рассмотрены материалы по 64 хозяйствующим субъектам по вопросам соблюдения регионального минимума оплаты труда работникам, на уровне показателей прошлого года. Решением комиссии руководителям предприятий рекомендовано выплачивать заработную плату своим работникам не ниже регионального уровня, установленного Региональным Соглашением от 05.07.2016 года № С-272/15 «О минимальной заработной плате в Волгоградской области» для внебюджетного сектора.

В результате проведенной работы за отчетный период 22 работодателя оформили 227 трудовых договоров, что почти в два раза выше показателей 2015 года (фактически 2015 г. - 117 трудовых договоров). Сумма фонда оплаты труда по заключенным договорам составила 3,0 млн. рублей, что в 3 раза больше показателей 2015 года (факт 2015 г. - 1,0 млн. руб.) и 102% к плановым показателям 2016 года (план 2016 г. - 222 чел.).

Всего за 2016 год в результате увеличения заработной платы до регионального уровня оплаты труда и оформления трудовых договоров с наемными работниками дополнительно начислено ФОТ в бюджет района 6 млн. рублей, за счет чего увеличение начисленного НДФЛ составило 770 тыс. рублей.

На сайте Администрации Фроловского муниципального района и в газете «Фроловские Вести» организовано размещение информационных плакатов, проспектов, видеороликов о выплате «белой зарплаты», в результате которой, приняты меры по повышению информированности населения о возможности направления сообщения о работодателях, выплачивающих зарплату «в конверте», путем заполнения указанной анкеты. Информация о работе комиссии по вопросам легализации заработной платы, погашения задолженности по заработной плате и НДФЛ регулярно размещается на сайте администрации района и публикуется в газете «Фроловские Вести».

В результате работы комиссии по обеспечению поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района, а также рабочей группы по снижению неформальной занятости населения за 2016 год дополнительно поступило налогов и сборов в сумме 16,5 тыс. рублей, что на 450 тыс. рублей больше показателей 2015 года (103%), из них: по арендной плате за землю - 8059 тыс.

рублей; погашения задолженности по НДСЛ -2460 тыс. рублей, в государственные внебюджетные фонды (ПФ, ФОМС, ФСС) – 1926 тыс. рублей; транспортный налог – 451 тыс. рублей.

Анализ недоимки и задолженности по налогам консолидированного бюджета Фроловского муниципального района

Динамика общей суммы задолженности и недоимки по всем видам налогов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Фроловского муниципального района, включающие и налоги, поступающие в другие уровни бюджетов (транспортный налог; упрощенная система налогообложения) за 2016 год представлена в следующей таблице.

показатели	01.01.16	01.04.16	01.07.16	01.10.16	01.01.17	Отклонение	
						гр.б-	гр.2
1	2	3	4	5	6	7	
зadолженность	9933,0	10911,0	10223,0	14286,0	18600,0	+8667,0	
недоимка	8224,0	9436,0	7986,0	12158,0	12546,0	+4322,0	

Анализ задолженности и недоимки во все уровни бюджета показал, что по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области по состоянию на 01.01.2016 года образована задолженность 9933,0 тыс. рублей; недоимка – 8224,0 тыс. рублей; на начало 2017 года задолженность увеличилась на 8667,0 тыс. рублей и составила 18600,0 тыс. рублей, недоимка увеличилась на 4322,0 тыс. рублей и составила 12546,0 тыс. рублей.

Информация о задолженности и недоимки по налоговым платежам, которые являются основными в формировании муниципального бюджета по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 года

показатели	НДСЛ	Земельный налог	Налог на имущество физических лиц	ЕНВ Д	Сельскохозяйственный налог	Упрощенная система налогообложения
1	2	3	4	5	6	7
зadолженность	738	2968	380	230	85	288
недоимка	289	2706	359	195	85	273
зadолженность	1020	3664	758	201	85	1587
недоимка	273	3572	754	169	85	287

Анализ данных таблицы показал, что по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области задолженность по налогам на 01.01.2017 в сравнении с 01.01.2016 года увеличилась по таким видам налогов, как: НДСЛ +282,0 тыс. рублей, земельному налогу на + 696,0 тыс. рублей; налог на имущество физических лиц + 378,0 тыс. рублей, упрощенная система налогообложения + 1299 тыс. рублей, вместе с тем, наблюдается уменьшение по единому налогу на вмененный доход на 29,0 тыс. рублей.

В целом недоимка по налогам на 01.01.2017 в сравнении с 01.01.2016 года увеличилась на 4322,0 тыс. рублей; земельному налогу на + 2706 тыс. рублей; налог на имущество физических лиц +395 тыс. рублей; вместе с тем, уменьшилась по НДСЛ -16 тыс. рублей,

единому налогу на вмененный доход на 26,0 тыс. рублей; упрощенная система налогообложения 14,0 тыс. рублей.

На увеличение задолженности и недоимки во все уровни бюджета Фроловского муниципального района за 4 квартал 2016 года повлияло внесение в общую сумму задолженности по транспортному налогу в сумме 2059 тыс. рублей, тогда как транспортный налог поступает в региональный бюджет.

Налогоплательщикам, допустившим прирост задолженности, УФНС России по Волгоградской области направлены требования об уплате налога.

В 2016 году Комиссией по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Фроловского муниципального района проведена работа с 330 налогоплательщиками транспортного налога по погашению имеющейся задолженности по спискам, представленным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области. В результате работы комиссии 134 задолжниками погашена задолженность по транспортному налогу 451 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Бюджет Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов первоначально утвержден решением Фроловской районной Думы от 08.12.2014 г. № 5/28 по безвозмездным перечислениям в сумме 136991,5 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на 32147,0 тыс. рублей и утверждены в размере 169138,5 тыс. рублей, исполнение составило 163661,1 тыс. рублей или 96,8 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Анализ исполнения поступивших безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы в 2016 году представлен в таблице №9.

Наименование	Утверждено бюджетных назначений	Исполнение за 2016 год	Тыс. рублей	
			Отклонение	%
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления, в т.ч.	169138,5	163661,1	96,8	-5477,4
- дотации	2344,8	2344,8	100,0	-
- субсидии	6550	5550	84,7	-1000
- субвенции	159302	155838,6	97,8	-3463,4
-иные межбюджетные трансферты	941,7	967,1	102,7	+25,4
Доходы бюджетов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет		220,9		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов		-1260,3	-	+220,9

Из данных таблицы следует, что безвозмездные поступления исполнены в сумме 163661,1 тыс. рублей, или 96,8 % к уточненному годовому плану, т.е. недополучено - 5477,4 тыс. рублей, в том числе: субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований - 1000,0 тыс. рублей; субвенции - 3463,4 тыс. рублей.

В 2016 году общая сумма безвозмездных поступлений в сравнении с 2015 годом в общей сумме уменьшилась на 32704,9 тыс. рублей или на 20,0 %, за счет дотации - 232,2 тыс. рублей; субвенции - 7898,8 тыс. рублей, субсидии - 23006,6 тыс. рублей, субвенции - 7460,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты - 2861,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, в 2016 году не получена субсидия на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1000,0 тыс. рублей (объект «Реконструкция Терновского детского сада).

Не в полном объеме поступили средства субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных за счет средств областного бюджета – 263,8 тыс. рублей; на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло- и водоснабжения по тарифам не обеспечивающим возмещение издержек за счет средств субвенции - 1050,0 тыс. рублей.

Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

Сравнительный анализ межбюджетных трансфертов за 2016 год с 2015 годом представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	2015			2016			
	План	Факт	Откл.	План	Факт	Откл. от 2015	%
Дотации	2577,0	2577,0	-10686,0	2344,8	2344,8	-232,2	-9,0
Субсидии	28696,0	28556,6	+8796,1	6550	5550	-23006,6	-15,2
Субвенции	171706,8	163299,5	-7898,8	159302	155838,6	-7460,9	-4,6
Иные межбюджетные трансферты	3819,2	3828,3	+1597,6	941,7	967,1	-2861,2	-74,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-1923,2	-16,0	-	-1260,3	-	-
Итого безвозмездные поступления	206822,8	196366,0	-8179,3	169138,5	163661,1	-32704,9	-16,6

В структуре доходов бюджета 2016 года в сравнении с 2015 годом доля безвозмездных перечислений уменьшилась на 59,7 % от общего объема доходов за счет уменьшения субсидий и субвенций. Безвозмездные поступления исполнены 163661,1 тыс. рублей, или 96,8 % к уточненному годовому плану.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2014; 2015 и 2016 годы.

Наименование показателя	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %
Доходы, всего, в том числе:	284657,8	100	282563,3	100	274209,5	100
1.Безвозмездные поступления от других бюджетов	204545,3	72,5	196366	69,5	163661,1	59,7
Дотации	13263	4,6	2577	1,3	2344,8	0,9

(тыс. рублей)

Субвенции	171198,3	60,1	28556,6	14,5	155838,6	56,8
Субсидии	19760,5	6,9	163299,5	83,2	5550	2
Иные межбюджетные трансферты	2230,7	0,8	3828,3	1,9	967,1	0,3
2. Налоговые и неналоговые доходы	80112,5	28,1	86197,3	30,5	110548,4	40,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1907,2	-	-1923,2	-0,9	-1260,3	-0,5

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2016 года с 2015 годом показал, что наблюдается тенденция увеличения собственных доходов на +24351,1 тыс. рублей и уменьшения безвозмездных поступлений 32704,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Проведенным анализом расходования средств муниципального бюджета за 2016 год установлено следующее. Бюджетная политика, в целом отвечает заявленным направлениям, утвержденным постановлением администрации Фроловского муниципального района от 26.11.2015 № 606 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Фроловского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов»: повышение качества бюджетного планирования на основе муниципальных программ Фроловского муниципального района; обеспечение рационального и эффективного использования бюджетных средств и ориентированных на повышение качества жизни населения Фроловского муниципального района за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами.

Решением Фроловской районной Думы от 18.12.2015 № 21/163 на 2016 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 237656,9 тыс. рублей.

Плановые показатели по расходам (285897,5 тыс. рублей) в течение 2016 года увеличены на 48240,6 тыс. рублей, в целом расходы выполнены на 94,1%, что на 4,6% ниже 2015 года. В разрезе функциональной структуры исполнение бюджета Фроловского муниципального района по расходам отражено в таблице № 9.

Исполнение бюджета в разрезе функциональной структуры расходов 2016 года тыс. руб.

Наименование раздела	Плановые показатели	Фактическое исполнение	Неисполненные назначения	% исполнения
Общегосударственные вопросы	43404,4	41882,5	-1521,9	96,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	658,3	341,3	-317,0	51,8
Национальная экономика	1021,3	706,8	-314,5	69,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	17101,0	15822,2	-1278,8	92,5
Охрана окружающей среды	10,0	10,0	-	100,0
Образование	174714,1	170156,1	-4558,0	97,4
Культура и кинематография	14355,6	13826,9	-528,7	96,3
Социальная политика	32952,1	24680,5	-8271,6	74,9
Средства массовой информации	1033,0	1032,9	-0,1	99,9
Физическая культура и спорт	647,7	603,2	-44,5	93,1
Всего	285897,5	269062,5	-16835,0	94,1

Анализ таблицы свидетельствует о том, что расходы бюджета Фроловского муниципального района исполнены на 269062,5 тыс. рублей, или 94,1 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходы 2016 года в сравнении с 2015 годом (282176,9 тыс. рублей) уменьшились на 13114,4 тыс. рублей, с 2014 годом (287076,4 тыс. рублей) на 18013,9 тыс. рублей. (Приложение № 3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в разрезе функциональной структуры расходов за 2014-2016 гг.).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на социальную сферу 77,6% (из них: образование 63,2%, культура 5,1%, социальная политика 9,2%); общегосударственные вопросы 15,6%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,9 %; прочие отрасли 0,7% (национальная безопасность 0,1%; национальная экономика 0,3%; СМИ 0,4%).

Исполнение бюджета Фроловского муниципального района в ведомственной структуре за 2016 год представлено следующей таблицей:

Наименование ГРБС	Назначено	Исполнено	%
«Фроловская районная Дума»	165,6	107,8	65,1
«Администрация Фроловского муниципального района»	85638,5	79157,7	92,4
«Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	195109,0	185052,2	94,8
«Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	3751,8	3532,3	94,1
«Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	1232,6	1212,5	98,4
Всего расходов	285897,5	269062,5	98,3

Из данных таблицы следует, что бюджетные назначения 2016 года не исполнены в сумме 16835,0 тыс. рублей, или 1,7% от утвержденного объема ассигнований. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) причинами не выполнения в полном объеме расходных обязательств являются: наличие текущей кредиторской задолженности по заработной плате муниципальным служащим органам местного самоуправления; работникам бюджетных и казенных учреждений района; кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете района (оплата по фактически представленным заявкам и счетам).

(Приложение 5 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год в разрезе ведомственной структуры расходов).

Соблюдение норматива на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих

Нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления и муниципальных служащих муниципальных образований Волгоградской области на 2016 год утверждены постановлением Правительства Волгоградской области от 29.02.2016 № 64-п.

Выборочной проверкой установления должностных окладов по группам должностей муниципальным служащим администрации Фроловского муниципального района на 2016 год превышения предельных нормативов не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности выплаты денежных поощрений муниципальным служащим администрации Фроловского муниципального района за 2016 год нарушений Положения о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности Фроловского муниципального района, и Положения о денежном содержании муниципальных служащих Фроловского муниципального района, утвержденного решением Фроловской

районной Думы Волгоградской обл. от 25.01.2013 № 50/391 (ред. от 26.07.2013) не установлено.

Сравнительный анализ расходов средств бюджета Фроловского муниципального района по ГРБС за 2014-2016 год

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2014, 2015 и 2016 гг.

Наименование	2014		2015		2016		тыс. руб.	
	ГРБС	%	ГРБС	%	ГРБС	%	тыс. руб.	%
901 «Фроловская районная Дума»	1188,0	0,4	726,9	0,3	107,8	-		
902 «Администрация Фроловского муниципального района»	75213,6	26,2	79476,9	28,1	79157,7	29,4		
913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	205340,0	71,5	197159,1	69,9	185052,2	68,8		
927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	4099,8	1,4	3577,9	1,3	3532,3	1,3		
931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	1235,0	0,4	1236,1	0,4	1212,5	0,5		
Всего расходов	287076,4	100	282176,9	100,0	269062,5	100,0		

Проведенным сравнительным анализом расходов средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что на протяжении 2014-2016 г.г. расходы бюджета ГРБС 901 «Фроловская районная Дума» в каждом году уменьшаются, так в 2016 году расходы по сравнению с 2015 годом уменьшились на 619,1 тыс. рублей и составили 107,8 тыс. рублей; Администрации Фроловского муниципального района на 319,2 тыс. рублей и составили 79157,7 тыс. рублей; Отделу образования 12106, тыс. рублей и составили 185052,2 тыс. рублей; Финансовому отделу на 45,6 тыс. рублей; контрольно-счетной палате на 23,6 тыс. рублей (Приложение № 4 Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2014, 2015 и 2016г).

Общая сумма расходов, предусмотренных на исполнение муниципальных заданий, 294017,7 тыс. рублей, исполнение 269062,5 тыс. рублей или 91,5 %. (Приложение № 6 - Расходы бюджета Фроловского муниципального района предусмотренные по муниципальным заданиям на муниципальные услуги за 2016 год).

Расходы бюджета Фроловского муниципального района предусмотренные по муниципальным заданиям на муниципальные услуги за 2016 год

Наименование муниципальной услуги	Выделено ассигнований		Освоено ассигнований		% исполнения		тыс. руб.	
	Выделено ассигнований	%	Освоено ассигнований	%	Выделено ассигнований	%	тыс. руб.	%
902 «Администрация Фроловского муниципального района»	14860,8		14505,5	97,6				
«Культурно-досуговая деятельность Фроловского муниципального района»	1888,4		1830,3	96,9				
«Библиотечное обслуживание населения Фроловского муниципального района»	966,6		936,6	96,9				
«Транспортное обеспечение органов местного самоуправления Фроловского муниципального района»	5176,5		5097,1	98,5				
«Услуга по содержанию объектов»	4194,7		4038,5	96,3				

«Информирование населения об общественно-политических событиях и публикация официальной информации органов местного самоуправления»	998	997,9	100,0
предоставление услуг (работ) в сфере физической культуры и спорта	307,2	305,8	99,5
«Организация отдыха и оздоровление детей и подростков»	1329,4	1299,3	97,7
<i>ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»</i>	<i>153186,2</i>	<i>144720,5</i>	<i>94,5</i>
«Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования в образовательных учреждениях Фроловского муниципального района, реализующих основную программу дошкольного образования»	22122,9	20565,6	93,0
«Предоставление начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования»	131063,3	124154,9	94,7
Итого расходов в рамках муниципальных заданий	168047	159226	94,8
Всего расходов бюджета	285897,5	269062,5	94,1
Всего расходов бюджета по год отчету	294017,7	269062,5	91,5

По подразделу 0111 «Резервный фонд» утверждено ассигнований в объеме 89,0 тыс. рублей, расходы не произвелись. Первоначально утвержденный решениями о бюджете размер резервного фонда не превышает 3%, утвержденного общего объема расходов, что не противоречит пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса.

Исполнение программной части бюджета

Расходы бюджета на реализацию целевых программ учтены в сумме 186607,4 тыс. рублей или от 97,1% от утвержденных бюджетных назначений (192156,1 тыс. рублей), что меньше уровня предыдущего года на 26506,9 тыс. рублей.

Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 69,4%, в предыдущем году этот показатель составил 75,5 % от общих расходов бюджета.

Программные расходы бюджета Фроловского муниципального района в 2016 году сложились за счет выделения ассигнований на реализацию:

- за счет средств федерального бюджета

в рамках финансирования ведомственной целевой программы «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» - 1400,0 тыс. рублей (ремонт спортивного зала МБОУ «Ветютневская СШ»), исполнение в полном объеме;

- за счет средств областного бюджета

муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» 588,4 тыс. рублей, исполнение в полном объеме;

софинансирование ведомственной целевой программы «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Санитарная безопасность образовательных учреждений Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» - замена оконных блоков в образовательных учреждениях - 1500,0 тыс. рублей, (ремонт спортивного зала МБОУ «Ветютневская СШ» - 166,6 тыс. рублей, исполнение в полном объеме);

ведомственная целевая программа «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Обеспечение доступности и качества образования для населения Фроловского муниципального района на 2015-2017 годы» - 114500,2 тыс. рублей; ведомственная целевая программа «Развитие образования во ФМР на 2015-2017 годы», подпрограмма «Развитие дошкольного образования ФМР на 2015-2017 годы» 9945,2 тыс. рублей.

-исполнение по 11 муниципальным программам составило 2403,7 тыс. рублей или 61,2% к утвержденным бюджетным назначениям (3927,2 тыс. рублей), по 12 ведомственным программам - 184203,7 тыс. рублей или 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (188228,9 тыс. рублей).

(Приложение № 7 - Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год).

Не полное исполнение бюджетных назначений обусловлено наличием кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам, а также изменением мероприятий данных программ.

Результат исполнения бюджета

На 2016 год бюджет Фроловского муниципального района планировался с дефицитом в сумме 5798 тыс. руб., что не противоречит требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Результатом исполнения бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год - профицит 5147 тыс. руб., который сложился за счет остатков средств на начало года.

Состояние муниципального долга

Предельный объем муниципального долга на 2016 год планировался в сумме 11000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 года, в том числе по предоставленным муниципальным гарантиям не предусматривается.

В 2016 году долговые обязательства района по соглашениям и договорам о получении районном бюджетных ссуд и бюджетных кредитов из областного бюджета, а также по муниципальным ценным бумагам, эмитируемым районом, отсутствуют.

Анализ годовой бюджетной отчетности

Сводная бюджетная отчетность по казенным учреждениям и бюджетным учреждениям Фроловского муниципального района, направленная Администрацией Фроловского муниципального района в составе, определенном статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция о бюджетной отчетности № 191н).

Проверкой контрольных соотношений отчетности расхождений не установлено.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Проведенным сравнительным анализом наличия дебиторской и кредиторской задолженности по данным формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 05037169) на 01.01.2017 с 01.01.2016 годом установлено следующее.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности казенных и бюджетных учреждений Фроловского муниципального района

Наименование	По состоянию на 01.01.2016		По состоянию на 01.01.2017		Отклонение	
	Дебитор- ская	Кредит- я	Дебитор- я	Кредит -я	гр.4- гр.2.6	гр.5- гр.3.7
1						

1	2	3	4	5	6	7
«Фроловская районная Дума»	8,8	9,0	27,8	0,1	-19,0	-8,9
«Администрация ФМР»	4412,0	4600,0	4500,7	3526,2	+88,7	-1073,8
в т.ч. арендная плата	3698,6	-	3112,8	-	- 585,5	-
«Отдел образования администрации ФМР»	60,8	6978,9	2555,4	15270,8	+2494,68	+8291,9
«Финансовый отдел администрации ФМР»	5,3	143,4	31,9	68,1	+26,6	-75,3
«Контрольно-счетная палата ФМР»	0,8	44,0	-	63,8	-0,8	+19,8
<i>Всего</i>	<i>4487,7</i>	<i>11775,3</i>	<i>7115,8</i>	<i>18929</i>	<i>+2628,1</i>	<i>+7153,7</i>
<i>в том числе:</i>						
<i>за счет средств муниципального бюджета</i>	<i>4368,6</i>	<i>14046,4</i>	<i>6608,7</i>	<i>18187,7</i>	<i>+2239,9</i>	<i>+4141,3</i>
из них: арендная плата	3698,6	-	3112,8	-	- 585,5	-
средства областного бюджета	118,9	196,4	507,1	741,3	+388,2	+544,9

По данным годового отчета Фроловского муниципального района за 2016 год, дебиторская задолженность на 01.01.2017 года в сравнении с 01.01.2016 г. увеличилась на +2628,1 тыс. рублей и составила 7115,8 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 507,1 тыс. рублей и муниципальному бюджету 6608,7 тыс. рублей (с учетом начисленной арендной платы за земельные участки 3112,8 тыс. рублей), «чистая дебиторская задолженность» 3495,9 тыс. рублей, в основном: за продукты питания (средства перечислены, продукты получены не в полном объеме), родительская плата, возмещение по ФСС.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 г. в общей сумме увеличилась на 7153,7 тыс. рублей и составила 18929,0 тыс. рублей, в т.ч. по областному бюджету 741,3 тыс. рублей, муниципальному - 18187,7 тыс. рублей, «чистая» кредиторская задолженность (за счет всех источников финансирования) 14171,2 тыс. рублей, из них по областному бюджету 741,3 тыс. рублей (текущая заработная плата, пособия, приобретение учебников), районному бюджету - 13429,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к годовому отчету за 2016 год, кредиторская задолженность сложилась за счет невыплаченной текущей заработной платы - 1613,6 тыс. рублей; задолженности по отчислениям от фонда оплаты труда - 4357,1 тыс. рублей, прочим выплатам - 2,4 тыс. рублей, услугам связи - 124,4 тыс. рублей, прочим услугам - 1900,0 тыс. рублей, транспортным услугам - 442,6 тыс. рублей, коммунальным услугам - 2412,2 тыс. рублей, услугам по содержанию имущества - 1429,2 тыс. рублей, приобретению материалов - 832,0 тыс. рублей, арендной платы - 99,3 тыс. рублей, прочим расходов - 309,8 тыс. рублей, пособия по социальной помощи населению - 53,2 тыс. рублей, пенсии муниципальным служащим - 139,4 тыс. рублей, оказание платных услуг - 15,3 тыс. рублей, возврат остатков в областной бюджет - 4757,8 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Бюджет Фроловского муниципального района за 2016 год утвержден решением Фроловской районной Думы от 15.12.2016 № 36/268 и исполнен по доходам в сумме

274209,5 тыс. рублей или 97,9 %, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам 86197,3 тыс. рублей или 99,6% к годовым назначениям; безвозмездным поступлениям - 163661,1 тыс. рублей; по расходам - 269062,5 тыс. руб., профицит - 5147,0 тыс. рублей.

2. Доходы сложились за счет налоговых доходов в сумме 85694,5 тыс. рублей или 99,5%; неналоговые доходы в сумме 24853,9 тыс. рублей или 100 %; безвозмездные поступления 164921,4 тыс. рублей или 97,5%. Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты направлены на осуществление определенных расходов.

3.Проведенным анализом задолженности и недоимки по платежам, формирующим консолидированный бюджет муниципального образования, по данным МИ ФНС № 6 по Волгоградской области установлено, что основным бюджетобразующим налогом по состоянию на 01.01.2017 года задолженность составила 18600,0 тыс. рублей или больше в сравнении с 01.01.2016 годом на +8667,0 тыс. рублей (НДФЛ, ЕНВД, УИСН); недоимка составила 12546,0 тыс. рублей или больше на +4322,0 тыс. рублей (НДФЛ, налог на имущество).

Прирост задолженности произошел по НДФЛ +282,0 тыс. рублей, земельному налогу на + 696,0 тыс. рублей; налог на имущество физических лиц + 378,0 тыс. рублей, упрощенная система налогообложения + 1299 тыс. рублей, вместе с тем, наблюдается уменьшение по единому налогу на вмененный доход на 29,0 тыс. рублей.

В целом недоимка по налогам на 01.01.2017 в сравнении с 01.01.2016 года увеличилась на 4322,0 тыс. рублей: земельному налогу на + 2706 тыс. рублей; налог на имущество физических лиц +395 тыс. рублей; вместе с тем, уменьшилась по НДФЛ -16 тыс. рублей, единому налогу на вмененный доход на 26,0 тыс. рублей; упрощенная система налогообложения 14,0 тыс. рублей.

По информации, полученной от отдела по управлению имуществом и землепользованию, (далее Отдел) общая сумма задолженности по консолидированному бюджету за земельные участки (3096 тыс. рублей) в 2016 году к 2015 году (3698,5 тыс. рублей) уменьшилась на 602,5 тыс. рублей, в т.ч. за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на 1149,2 тыс. рублей. Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки муниципальной собственности по сравнению с 2015 годом увеличилась на 546,7 тыс. рублей.

4.Расходная часть исполнена в сумме 269062,5 тыс. руб. или 94,1% к утвержденным бюджетным назначениям и в сравнении с 2015 годом (282176,9 тыс. рублей) уменьшились на 13114,4 тыс. рублей, с 2014 годом (287076,4 тыс. рублей - 4894,1 тыс. рублей).

Причинами не выполнения в полном объеме расходных обязательств являются: наличие текущей кредиторской задолженности по заработной плате муниципальным служащим органам местного самоуправления; работникам бюджетных и казенных учреждений района; кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете района (оплата по фактически представленным заявкам и счетам).

5. Исполнение по 11 муниципальным программам составило 2403,7 тыс. рублей или 61,2% к утвержденным бюджетным назначениям (3927,2 тыс. рублей), по 12 ведомственным программам - 184203,7 тыс. рублей или 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (188228,9 тыс. рублей). Общий объем средств, направленных на реализацию муниципальных программ, составил 69,4%, в предыдущем году этот показатель составил 75,5 % от общих расходов бюджета.

Согласно сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.503166) не полное исполнение бюджетных назначений обусловлено наличием кредиторской задолженности по принятым бюджетным обязательствам в связи с отсутствием денежных средств в бюджете Фроловского муниципального района, а также изменением плана программных мероприятий и оплаты по фактически представленным счетам.

6. По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом увеличилась на +2628,1 тыс. рублей и составила 7115,8 тыс. рублей, в

т.ч. по средствам областного бюджета 507,1 тыс. рублей и муниципального бюджета 6608,7 тыс. рублей (с учетом начисленной арендной платы за земельные участки 3112,8 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности увеличилась на +7153,7 тыс. рублей и составила 18929,0 тыс. рублей (с учетом начисленных к возврату остатков неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 4757,8 тыс. рублей), таким образом, «чистая» кредиторская задолженность (за счет всех источников финансирования) 14171,2 тыс. рублей, из них по областному бюджету 741,3 тыс. рублей (текущая заработная плата, пособия, приобретение учебников), районному бюджету – 13429,9 тыс. рублей.

6. Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств. Отчетность представлена в установленные сроки и в полном объеме.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата, рассмотрев Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год, предлагает:

Администрации Фроловского муниципального района:

Рекомендовать Главе администрации Фроловского муниципального района Кириченко С.Н. до рассмотрения проекта Решения Фроловской районной Думой об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год

1. Рассмотреть экспертное заключение контрольно-счетной палаты.
2. Принять необходимые меры по выполнению доходной части бюджета Фроловского муниципального района и погашению задолженности недоимки по налоговым и неналоговым доходам в бюджеты всех уровней.
3. Обеспечить в 2017 году пропорциональное исполнение бюджета Фроловского муниципального района, доведение расходных полномочий муниципального образования с применением программно-целевого подхода до 100%.

Фроловской районной Думе:

1. Утвердить Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2016 год.
2. При рассмотрении проектов решений Фроловской районной Думы о внесении изменений в решение о бюджете Фроловского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 гг. учесть результаты внешней проверки контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

Председатель



И.В. Мордовцева