**Утверждено решением Коллегии**

**Контрольно-счётной палаты**

**Погарского района от 28.04.2017 года №2-рк**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**Контрольно-счётная палата Погарского района**

243550 пгт. Погар Брянской области ул. Ленина,д.1,

тел:(848349) 2-11-37

**Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Погарского района за 2016 год.**

 **28 апреля 2017 года пгт. Погар**

1. **Основание для проведения внешней проверки:** Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт администрации Погарского района об исполнении районного бюджета за 2016 год, подготовлено в соответствии со статьей 264 Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Погарского района», утвержденным решением Районного Совета народных депутатов от 15.12.2011 г. №4-249 , пунктом 1.3.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Погарского района на 2017 год, утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №6-рк от 27.12.2016 года, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года.
2. **Цель внешней проверки:** анализ соответствия бюджетной отчетности нормам решения о бюджете, установление полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативно-правовых актов, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности.
3. **Проверяемый период:** 2016 год.
4. **Предмет внешней проверки:** документы, подтверждающие исполнение решения о районном бюджете за 2016 финансовый год, показатели, характеризующие его исполнение.
5. **Вопросы контрольного мероприятия:**
	1. Проверка представленных форм бюджетной отчетности на соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления, годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.
	2. Анализ исполнения бюджета по отраслевой структуре.
	3. Анализ исполнения бюджета по кодам экономической классификации.
	4. Анализ структуры муниципального долга.
6. **Выводы.**
7. **Предложения.**
8. **Срок проверки:** с 17 апреля по 28 апреля 2017 года.

 Погарский район наделён статусом муниципального района в соответствии с законом Брянской области от 09.03.2005 года №3-3 «О наделении муниципальных образований городского округа, муниципального района, городского поселения, сельского поселения, установлении границ муниципальных образований в Брянской области».

 Бюджетная политика в районе в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими условиями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

Итогами проведения бюджетной политики на территории района, стали:

- работа по мобилизации в бюджет района налоговых, неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов

- реструктуризация бюджетной сети при сохранении объёмов предоставляемых услуг

- реализация режима экономии бюджетных средств, оптимизация расходов районного бюджета

- исполнение Майских Указов Президента РФ.

В ходе настоящего экспертного мероприятия Контрольно-счётной палатой будет дана оценка уровня проведённых мероприятий по исполнению районного бюджета.

 **Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

 Бюджет Погарского района на 2016 год первоначально был утвержден решением Погарского районного Совета народных депутатов №5-111 от 28.12.2015 года по доходам в сумме 404 746,321 тыс. рублей, в течение 2016 года в бюджет района вносились изменения и дополнения в порядке, установленном муниципальными правовыми актами. С учётом внесенных изменений и дополнений в бюджет Погарского района уточнённый план по доходам составил 535 368,654 тыс. руб., что утверждено решением районного Совета народных депутатов № 5-111 от 28. 12. 2015 года.

 В 2016 году с территории района в бюджеты всех уровней поступило 1 562,0 млн. руб. налогов и других платежей, что на 733,9 млн.руб. или на 32,0% меньше, чем в 2015 году.

 В федеральный бюджет поступило 1 258,9 млн.руб., что на 759,6 млн.руб. или на 37,6% меньше, чем в 2015 году.

 В областной бюджет поступило 139,2 млн.руб.

 В районный бюджет поступило 128,1 млн.руб. что на 11,5 млн. руб. или на 9,9% выше уровня 2015 года.

 В бюджеты поселений поступило 35,8 млн. руб., что на 0,6 млн. руб. или на 1,7% выше, по сравнению с уровнем 2015 года.

 Анализ поступления доходов между бюджетами разных уровней с 2011 года по 2016 год приведены в таблице:

 (млн.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2011год | 2012год | 2013 год | 2014год | 2015год | 2016 год | 2016 г. % к 2015 году |
| Поступило платежей во все уровни бюджета | 786,8 | 1 430,0 | 1 791,5 | 2 095,2 | 2 295,9 | 1 562,0 | 68,0 |
| Федеральный бюджет | 604,4 | 1 230,5 | 1 465,0 | 1 852,5 | 2 018,5 | 1 258,9 | 62,4 |
| Областной бюджет | 89,6 | 55,6 | 154,4 | 91,7 | 125,6 | 139,2 | 110,8 |
| Районный бюджет | 75,0 | 121,0 | 141,1 | 100,2 | 116,6 | 128,1 | 109,9 |
| Бюджет поселений | 17,8 | 22,9 | 31,0 | 50,8 | 35,2 | 35,8 | 101,7 |

Основная причина снижения поступления доходов в 2011 году в федеральный бюджет, связана с возвратом налогоплательщикам налога на добавленную стоимость. Увеличение поступления налоговых платежей в федеральный бюджет в 2012 году по сравнению с 2011 годом в 2 раза связано с увеличением стоимости акцизного сбора с табачных изделий в 2012 году. Рост поступления налоговых платежей и сборов в 2015 году по сравнению с 2013 и 2014 годами связан с ростом налогооблагаемой базы. Снижение поступления доходов во все уровни бюджета в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, связано со снижением поступления акцизов в федеральный бюджет (снизился объём отгруженной продукции с 657,3 тыс.руб. до 349,5 тыс. руб.).

Структура распределения налогов по бюджетам разных уровней характеризуется следующей таблицей:

|  |  |
| --- | --- |
|  | Структура |
| 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014год | 2015год | 2016 год |
| Поступило платежей во все уровни бюджета | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Федеральный бюджет | 76,8 | 86,0 | 81,8 | 88,4 | 87,9 | 80,6 |
| Областной бюджет | 11,4 | 3,9 | 8,6 | 4,4 | 5,5 | 8,9 |
| Районный бюджет | 9,5 | 8,5 | 7,9 | 4,8 | 5,1 | 8,2 |
| Бюджет поселений | 2,3 | 1,6 | 1,7 | 2,4 | 1,5 | 2,3 |

Несмотря на то, что в структуре по распределению налогов удельный вес поступлений по годам по уровням бюджетной системы, имеет скачкообразный характер, значительный удельный вес приходится на налоговые и неналоговые поступления в федеральный бюджет – 80,6%.

По состоянию на 01.01.2017 года совокупная задолженность по налогам и сборам составила 136 079,0 тыс.руб., по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 16 281,0 тыс.руб.

В структуре совокупной задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 76,9%.

В структуре задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес занимает недоимка по федеральным налогам и сборам, по состоянию на 01.01.2017 года ее объем составлял 73 510,0 тыс.руб. или 79,4%.

За отчетный год недоимка во все уровни бюджетов увеличилась на 4 000,0 тыс.руб.

Структура задолженности на 01.01.2016 года и 01.01.2017 года представлена в следующей таблице: (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды бюджетов |  |  2016 год | РостЗадолженность  в % | Рост недоимки в % 2016 год | Структура задолженности 2016 годав %  | Структура недоимки 2016 годав %  |
| Задолженность всего | В.т.ч.недоимка | Задолженность всего | В.т.ч.недоимка |
| Федеральный | 104 178 | 75 734 | 104 619 | 73 510 | 100,4 | 97,1 | 76,9 | 79,4 |
| Областной | 6 797 | 6 369 | 14 766 | 10 376 | 2,2 раза | 162,9 | 10,8 | 11,2 |
| Местный | 8 823 | 6 535 | 16 694 | 8 752 | 189,2 | 133,9 | 12,3 | 9,4 |
| **Итого** | **119 798** | **88 638** | **136 079** | **92 638** | **113,6** | **104,5** | **100,0** | **100,0** |

За 2016 год в бюджет Погарского района планировалось поступление собственных доходов (по уточненному плану) в сумме 125 231,1 тыс. руб, фактически поступило 128 136,6 тыс.руб. Выполнение плана составило 102,3%. По сравнению с 2015 годом собственных доходов в бюджет района поступило на 11 582,2 тыс.руб. или на 9,9% больше.

В 2016 году в бюджеты поселений планировалось поступление собственных доходов (уточненный план) в сумме 41 603,3 тыс.руб., фактически поступило 35 758,6 тыс.руб. Выполнение плана составило 86,0%. По сравнению с 2015 годом собственных доходов поступило на 534,6 тыс.руб. больше, что связано не только с зачислением в 2015 году платежей от акцизного сбора на ГСМ в районный бюджет, но и со снижением платежей по другим видам налогов.

 Доходная часть районного бюджета в 2016 году исполнена в сумме 478 001,9 тыс.руб., что на 16 422,7 тыс.руб. или на 3,6 % больше, по сравнению с 2015 годом. Это связано не только с увеличением поступления собственных доходов, но и с увеличением межбюджетных трансфертов. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составляет 26,8%, безвозмездные поступления 73,2%, о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт2015год |  2016 год | Исполнение плана % | Темп роста 2016 года к 2015 году | Структура доходов в% |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| **Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе** | **116 554,4** | **125 231,1** | **128 136,6** | **102,3** | **109,9** | **26,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 89 425,1 | 92 007,0 | 94 703,5 | 102,9 | 105,9 | 19,8 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | 8 877,6 | 12 685,0 | 13 752,5 | 108,4 | 154,9 | 2,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10 947,1 | 11 515,0 | 11 441,5 | 99,4 | 104,5 | 2,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 207,3 | 677,5 | 707,3 | 104,4 | 3,4 раза | 0,1 |
| Налог взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 102,4 | 35,0 | 91,2 | 2,6 раза | 89,1 | - |
| Государственная пошлина | 852,4 | 1 270,0 | 1 411,1 | 111,1 | 165,5 | 0,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2 964,6 | 3 095,0 | 2 055,5 | 66,4 | 69,3 | 0,4 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 704,3 | 650,0 | 660,2 | 101,6 | 93,7 | 0,1 |
| Прочие доходы от использования имущества  | - | - | 55,5 | - | - | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 637,1 | 750,0 | 774,9 | 103,3 | 121,6 | 0,2 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 500,9 | 1 106,6 | 1 224,4 | 110,7 | 2,4 раза | 0,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 337,0 | 1 440,0 | 1 259,0 | 87,4 | 94,2 | 0,3 |
| **Безвозмездные поступления** | **345 024,8** | **410 137,6** | **349 865,3** | **85,3** | **101,4** | **73,2** |
| дотации | 64 627,4 | 65 081,7 | 65 081,7 | 100,0 | 100,7 | 13,6 |
| субсидии | 27 391,6 | 93 129,5 | 35 444,1 | 38,1 | 129,4 | 7,4 |
| субвенции | 232 122,6 | 230 129,9 | 228 900,1 | 99,5 | 98,6 | 47,9 |
| иные межбюджетные трансферты | 22 365,9 | 21 796,5 | 20 439,4 | 93,8 | 91,4 | 4,3 |
| возврат субсидий, субвенций | -1 482,7 | - | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **461 579,2** | **535 368,7** | **478 001,9** | **89,3** | **103,6** | **100,0** |

В бюджет муниципального района собственных доходов при плане 125 231,1 тыс. руб. фактически поступило 128 136,6 тыс.руб. Уточненный план выполнен на 102,3%. По сравнению с 2015 годом собственных доходов поступило на 11 582,2 тыс.руб или на 9,9% больше.

Структура доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2013 годтыс.руб. | 2014 годтыс. руб. | Структура в %, 2014 год | 2015годтыс.руб. | Структура в % за2015год | 2016 год тыс. руб. | Структура в % за 2016 год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **141 098,7** | **100 247,7** | **100,0** | **116 554,4** | **100,0** | **128 136,6** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 109 191,2 | 82 571,0 | 82,4 | 89 425,1 | 76,7 | 94 703,5 | 73,9 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | - | - | - | 8 877,6 | 7,6 | 13 752,5 | 10,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 15 962,8 | - | - | - | - | - | - |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 9 307,1 | 10 697,8 | 10,7 | 10 947,1 | 9,4 | 11 441,5 | 8,9 |
| Единый сельхозналог | 151,7 | 69,2 | - | 207,3 | 0,2 | 707,3 | 0,6 |
| Налог, взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 28,8 | 112,0 | 0,1 | 102,4 | 0,1 | 91,2 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 724,8 | 815,3 | 0,8 | 852,4 | 0,7 | 1 411,1 | 1,1 |
| 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 | 1 848,7 | 2 179,5 | 2,2 | 2 964,6 | 2,5 | 2 055,5 | 1,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)  | 658,1 | 695,3 | 0,7 | 704,3 | 0,6 | 660,2 | 0,5 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 990,3 | 513,2 | 0,5 | 500,9 | 0,4 | 1 224,4 | 1,0 |
| Прочие доходы от использования имущества | - | - | - | - | - | 55,5 | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 924,4 | 828,9 | 0,8 | 637,1 | 0,5 | 774,9 | 0,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 246,8 | 1 765,3 | 1,8 | 1 337,0 | 1,1 | 1 259,0 | 1,0 |
| Задолженность по отмененным налогам | - | - | - | -1,4 | - | - | - |

 Структура доходов районного бюджета в 2016 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает налог на доходы физических лиц – 73,9%, что на 5,9% выше уровня 2015 года. Поступление налога на доходы физических лиц за 2016 год сложилось на 5 278,4 тыс. рублей больше, чем в прошлом году. Это связано с ростом поступления НДФЛ в результате погашения налогоплательщиками задолженности прошлых лет и уплатой доначисленных сумм по актам выездных налоговых проверок.

 На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ – 10,7%. За 2016 год поступило 13 752,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2016 год составил 12 685,0 тыс. рублей, что составило 108,4% выполнения плановых назначений.

 Третье место по удельному весу в структуре доходов занимает единый налог на вмененный доход - 8,9% или 11 441,5 тыс. рублей, что на 494,4 тыс. рублей или на 4,5% выше, чем в 2015 году.

 Темпы роста собственных доходов районного бюджета, независимо от кризисных явлений в экономике, с 2006 года растут, растет и их удельный вес в бюджете. Но несмотря на это, дотационность районного бюджета очень высока, более 70,0%.

 Нормативы отчислений от всех налогов, зачисляемых в районный бюджет в 2012 и 2013 годах были одинаковыми. В 2013 году в районный бюджет поступило 141 098,7 тыс.руб. налоговых платежей и сборов, что на 20 087,7 тыс.руб. или на 16,6% выше по сравнению с 2012 годом. За 2014 года в районный бюджет поступило 100 247,7 тыс.руб., что на 40 851,0 тыс. руб. или на 29,0% меньше по сравнению с 2013 годом. В 2014 году в районный бюджет норматив зачисления налога на доходы физических лиц уменьшился на 17,0%, по сравнению с 2013 годом и единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2013 году в районный бюджет, в 2014 году в полном объеме зачислялся в областной бюджет. Если бы на 2014 год налоги и нормативы их зачисления остались на уровне 2013 года, то и налоговые поступления в районный бюджет были на уровне поступлений 2013 года.

 В бюджет муниципального района в 2015 году при плане 115 093,0 тыс. руб. фактически поступило 116 554,4 тыс.руб. собственных доходов. Уточненный план выполнен на 101,3%. По сравнению с 2014 годом собственных доходов поступило на 16 306,7 тыс.руб или на 16,3% больше. Увеличение собственных доходов связано с зачислением в районный бюджет в 2015 году доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ и увеличением темпа роста налоговых платежей.

В 2016 году в бюджет Погарского района фактически поступило 128 136,6 тыс. рублей собственных доходов, что на 2 905,5 тыс. рублей или на 2,3% выше плановых назначений. По сравнению с 2015 годом, собственные доходы выросли на 11 582,2 тыс. рублей или на 9,9%. Увеличение собственных доходов связано, как и в 2015 году, с зачислением в районный бюджет доходов от уплаты акцизного сбора на ГСМ и увеличением темпа роста налоговых платежей.

 Динамика поступлений в районный бюджет собственных доходов с 2006 года представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Периоды (годы) | Налоговые и неналоговые доходы – всего(тыс. руб.) | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + - к предыдущемупериоду | Удельный вес собственныхдоходов в районном бюджете |
| 2006 год | 24 613,0 | - | - | 11,3 |
| 2007 год | 32 293.0 | 131,2 | 7 680,0 | 15,0 |
| 2008 год | 40 952,0 | 126,8 | 8 659,0 | 17,2 |
| 2009 год | 59 049,0 | 144,2 | 18 097,0 | 20,2 |
| 2010 год | 71 979,0 | 121,9 | 12 930,0 | 28,1 |
| 2011 год | 74 960,0 | 104,1 | 2 981,0 | 20,2 |
| 2012 год | 121 011,0 | 161,4 | 46 051,0 | 24,6 |
| 2013 год | 141 098,7 | 116,6 | 20 087,7 | 31,6 |
| 2014 год | 100 247,7 | 71,0 | -40 851,0 | 24,0 |
| 2015 год | 116 554,4 | 116,3 | 16 306,7 | 25,3 |
| 2016 год | 128 136,6 | 109,9 | 11 582,2 | 26,8 |

 Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении ряда лет основными налоговыми доходами, формирующими районный бюджет, являлись:

 - Налог на доходы физических лиц;

 - Единый налог на вмененный доход;

 - Единый налог, уплачиваемый в связи с упрощенной системой налогообложения до 2015 года;

 - Единый сельскохозяйственный налог;

- Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ с 2015 года;

 - Госпошлина;

К не налоговым доходам, формирующим районный бюджет относятся следующие платежи и сборы:

 - Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки;

 - Доходы от сдачи в аренду имущества;

 - Плата за негативное воздействие на окружающую среду;

 - Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

 - Продажа земельных участков;

 -Прочие (доходы от реализации активов и имущества, прочие местные сборы).

 Поступление налоговых и неналоговых доходов в абсолютных величинах и их удельный вес в общем поступлении собственных налоговых и неналоговых доходов представлено в следующей таблице:

 (тыс.руб)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | **Налоговые и неналоговые**доходы (всего) | **Налоговые доходы** | **Неналоговые доходы** |
| Тыс.руб. | Уд. Вес | Тыс. руб. | Уд. Вес |
| **2006 год** | 24 613,0 | 22 905,0 | 93,1 | 1 708,0 | 6,9 |
| **2007 год** | 32 293,0 | 28 814,0 | 89,2 | 3 479,0 | 10,8 |
| **2008 год** | 40 952,0 | 36 971,0 | 90,3 | 3 981,0 | 9,7 |
| **2009 год** | 59 049,0 | 54 817,0 | 92,8 | 4 232,0 | 7,2 |
| **2010 год** | 71 979,0 | 66 370,0 | 92,2 | 5 609,0 | 7,8 |
| **2011 год** | 74 960,0 | 69 643,0 | 92,9 | 5 317,0 | 7,1 |
| **2012 год** | 121 011,0 | 116 993,0 | 96,7 | 4 018,0 | 3,3 |
| **2013 год** | 141 099,0 | 135 430,0 | 96,0 | 5 669,0 | 4,0 |
| **2014 год** | 100 247,0 | 94 265,0 | 94,0 | 5 982,0 | 6,0 |
| **2015 год** | 116 554,4 | 110 410,5 | 94,7 | 6 143,9 | 5,3 |
| **2016 год** | 128 136,6 | 122 107,1 | 95,3 | 6 029,5 | 4,7 |

На протяжении ряда лет в структуре собственных доходов районного бюджета наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц от 61,8% в 2007 году до 76,5% в 2009 году, что связано с процентом зачисления от базы в районный бюджет в 2007 году 32,0% , а в 2009 году - 50,0%. Из таблицы прослеживается увеличение удельного веса НДФЛ в общих доходах районного бюджета с увеличением процента зачислений в районный бюджет. Лишь в 2011 году прослеживается снижение темпов роста НДФЛ, что связано с увеличением с 01.01.2011 года норматива отчислений социальных налогов на 10,0% с 24,2% в 2010 году до 34,2 в 2011 году на ФОТ. В результате при незначительном росте ФОТ с начислениями, начисления уменьшали чистый ФОТ. В 2013 году в районный бюджет поступило 109 191,2 тыс.руб. ( 10,0% по НК РФ и 68,0% по межбюджетным отношениям от субъекта Брянская область) рост к предыдущему периоду составил 116,2%. Поступление НДФЛ в районный бюджет в 2014 году, по сравнению с 2013 годом, меньше на 26 628,2 тыс.руб., в связи с уменьшением нормативов зачисления в районный бюджет. В 2015 году нормативы зачисления НДФЛ в районный бюджет сохранены на уровне 2014 года. В 2015 году в районный бюджет НДФЛ поступило 89425,1 тыс.руб., что на 6854,1 тыс.руб. или на 8,3% больше по сравнению с 2014 годом. Это связано с ростом поступления НДФЛ от ООО «Молоко», ЗАО «Погарская картофельная фабрика», филиал ОАО «Газпром газораспределение Брянск».

За 2016 год налога на доходы физических лиц поступило 94 703,5 тыс. рублей, что составляет 73,9% в структуре собственных доходов. Поступление НДФЛ за 2016 год сложилось на 5 278,4 тыс. рублей больше, чем в прошлом году. Это связано с ростом поступления НДФЛ в результате погашения налогоплательщиками задолженности прошлых лет и уплатой доначисленных сумм по актам выездных налоговых проверок. План по данному виду налога составил 92 007,0 тыс. рублей, его выполнение составило 102,9%.

 Динамика поступления НДФЛ за ряд лет в районный бюджет представлена в следующей таблице: (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | НДФЛ базы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 18 073,0 | - | - | 73,4 |
| **2007 год** | 19 968,0 | 110,5 | 1 895,0 | 61,8 |
| **2008 год** | 26 899,8 | 134,7 | 6 931,8 | 65,7 |
| **2009 год** | 45 162,3 | 167,9 | 18 262,5 | 76,5 |
| **2010 год** | 52 764,6 | 116,8 | 7 602,3 | 73,3 |
| **2011 год** | 51 493,8 | 97,6 | -1 270,8 | 68,7 |
| **2012 год** | 93 971,8 | 182,5 | 42 478,0 | 77,7 |
| **2013 год** | 109 191,2 | 116,2 | 15 219,4 | 77,4 |
| **2014 год** | 82 571,0 | 75,6 | -26 628,2 | 82,4 |
| **2015 год** | 89 425,1 | 108,3 | 6 854,1 | 76,7 |
| **2016 год** | 94 703,5 | 105,9 | 5 278,4 | 73,9 |

На втором месте в структуре доходов бюджета занимают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты – 10,7%. За 2016 год поступило 13 752,5 тыс. рублей, уточнённый план на 2016 год составил 12 685,0 тыс. рублей, что составило 108,4% выполнения плановых назначений.

Поступление доходов от уплаты ГСМ за 2015 – 2016 годы представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду  | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2015 год** | 8 877,6 | - | - | 7,6 |
| **2016 год** | 13 752,5 | 154,9 | 4 874,9 | 10,7 |

По удельному весу в структуре собственных доходов до 2012 года на втором месте стоял единый налог на вмененный доход. Стабильное увеличение этого вида доходов с 2008 по 2012 годы связано с ежегодным повышением коэффициента К-1 на федеральном уровне и повышением коэффициента К-2, принимаемого решениями Погарского районного Совета народных депутатов, а также роста торговых точек и площадей. Снижение налогового потенциала в 2013 году связано с тем, что коэффициент К-2 не был пересмотрен, несмотря на уровень инфляции. Также снижение удельного веса в 2012 и 2013 годах в собственных доходах связано с переходом ряда предприятий малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения. За 2015 года единого налога на вмененный доход в районный бюджет поступило 10 947,1 тыс. руб., что на 249,3 тыс.руб. или на 2,3% больше аналогичного периода прошлого года.

В 2016 году третье место по удельному весу в структуре доходов занимает единый налог на вмененный доход - 11 441,5 тыс. рублей или 8,9%, что на 494,4 тыс. рублей или на 4,5% выше, чем в 2015 году.

Динамика поступления единого налога на вменный доход представлена в следующей таблице:

Единый налог на вмененный доход (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Единый налог на вмененный доход | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 4 340,3 | - | - | 17,6 |
| **2007 год** | 4 367,3 | 100,6 | 27,0 | 13,5 |
| **2008 год** | 4 481,4 | 102,6 | 114,1 | 16,7 |
| **2009 год** | 5 744,3 | 128,2 | 1 262,9 | 12,7 |
| **2010 год** | 6 707,3 | 116,8 | 963,0 | 9,3 |
| **2011 год** | 8 679,2 | 129,4 | 1 971,9 | 11,6 |
| **2012 год** | 9 966,5 | 114,8 | 1 287,3 | 8,2 |
| **2013 год** | 9 307,1 | 93,4 | - 659,4 | 6,6 |
| **2014 год** | 10 697,8 | 114,9 | 1 390,7 | 10,7 |
| **2015 год** | 10 947,1 | 102,3 | 249,3 | 9,4 |
| **2016 год** | 11 441,5 | 104,5 | 494,4 | 8,9 |

 Единого сельхозналога в бюджет района в 2016 году поступило 707,3 тыс. руб. при плане 677,5 тыс.руб. План исполнен на 104,4%. По сравнению с 2015 годом его поступило на 500,0 тыс.руб. или в 3,4 раза больше. За 2015 года его поступило 207,3 тыс.руб., что на 138,1 тыс.руб. больше аналогичного периода 2014 года. Рост поступлений по единому сельскохозяйственному налогу в сравнении с 2015 годом на 500,0 тыс. рублей образовалось в связи с увеличением полученных доходов по результатам финансово-хозяйственной деятельности ООО «Большевик», ООО «Рассвет» и погашением задолженности прошлых лет СХПК «Кистёрский».

Скачкообразная динамика его поступления связана не только с налогооблагаемой базой, но и с меняющимися нормативами зачисления, что подтверждается следующей таблицей:

Единый сельхозналог ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Периоды (годы) | Единый сельхозналог | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 37,0 | - | - | 0,2 |
| **2007 год** | 65,0 | 175,7 | 28,0 | 0,2 |
| **2008 год** | 72,0 | 110,8 | 7,0 | 0,2 |
| **2009 год** | 45,0 | 62,5 | -27,0 | 0,1 |
| **2010 год** | 63,0 | 140,0 | 18,0 | 0,1 |
| **2011 год** | 35,0 | 55,6 | -28,0 | 0,05 |
| **2012 год** | 103,0 | 294,3 | 68,0 | 0,1 |
| **2013 год** | 152,0 | 144,6 | 49,0 | 0,1 |
| **2014 год** | 69,2 | 45,4 | - 82,8 | 0,07 |
| **2015 год** | 207,3 | 299,6 | 138,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 707,3 | 3,4 раза | 500,0 | 0,1 |

Значительное увеличение поступления госпошлины в 2010 и 2011 годах связано с зачислением госпошлины за регистрацию транспортных средств и транспортных знаков в районный бюджет ( 2010 году 1459,0 тыс.руб., 2011 год 878,0 тыс.руб). В 2013 году в районный бюджет поступило 724,8 тыс. руб., что на 78,5 тыс.руб. или на 12,1% больше по сравнению с 2012 годом. За 2014 год госпошлины в районный бюджет поступило 815,0 тыс. руб., что на 90,2 тыс.руб. или на 12,4% больше чем в аналогичном периоде 2013 года.

В 2015 году в бюджет района поступило 852,4 тыс.руб. госпошлины, что на 37,1 тыс.руб. или на 4,6% больше по сравнению с 2014 годом.

В 2016 году государственной пошлины в районный бюджет поступило 1 411,1 тыс. рублей при плане 1 270,0 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 111,1%. Рост поступлений государственной пошлины в сравнении с 2015 годом на 558,7 тыс. рублей произошёл в связи с увеличением юридически значимых действий.

Динамика поступления госпошлины в районный бюджет за ряд лет представлена в следующей таблице:

Госпошлина (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Госпошлина | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 421,8 | - | - | 1,7 |
| **2007 год** | 482,0 | 114,3 | 60,2 | 1,5 |
| **2008 год** | 460,9 | 95,6 | - 21,1 | 1,1 |
| **2009 год** | 487,3 | 105,7 | 26,4 | 0,8 |
| **2010 год** | 1 931,0 | 396,3 | 1443,7 | 2,7 |
| **2011 год** | 1 278,1 | 66,2 | - 652,9 | 1,7 |
| **2012 год** | 646,3 | 50,5 | - 631,8 | 0,5 |
| **2013 год** | 724,8 | 112,1 | 78,5 | 0,5 |
| **2014 год** | 815,3 | 112,4 | 90,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 852,4 | 104,6 | 37,1 | 0,2 |
| **2016 год** | 1 411,1 | 165,5 | 558,7 | 1,1 |
|  Доходы, получаемые в виде арендной платы на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в соответствии со статьей 62 БК РФ районный бюджет зачисляются по нормативу. В районном бюджете они имеют незначительный удельный вес, но динамика их стабильна за счет востребованности на земельные участки для жилищного строительства и для личного подсобного хозяйства. Снижение поступлений в 2009 году связано с оформлением заводом картофельного гранулята земель, находящихся в аренде в собственности. Увеличение арендной платы в 2013 году по сравнению с 2012 годом на 659,4 тыс.руб. или на 55,4% связано с заключением 20 договоров аренды земли общей площадью 525,5 тыс.кв.метров и с увеличением кадастровой стоимости земли с 1.01.2013 года. За 2015 год в районный бюджет поступило 2964,6 тыс. руб. арендной платы за земельные участки , что на 785,1 тыс.руб. больше чем за аналогичный период прошлого года. Рост арендной платы связан не только с увеличением ее стоимости, но и изменением норматива отчислений в районный бюджет (за земли сельских поселений – 100% в бюджет района). Задолженность по арендной плате на 01.01.2014 года составляла 1512,7 тыс.руб, а на 01.01.2015 года задолженность составила 1925,6 тыс.руб., на 01.01.2016 года задолженность составляет 1995,1 тыс.руб. Положением от 31.05.2002 года № 353 на Комитет по управлению муниципальным имуществом возложены функции по контролю поступлений доходов от арендной платы за землю. Комитетом осуществлялась претензионная работа с должниками, но Комитет не в полном объеме выполнял возложенные на него функции по контролю поступлений от арендной платы за землю.За истёкший период в районный бюджет арендной платы за земельные участки поступило 2 055,5 тыс. рублей, при плане 3 095,0 тыс. рублей. Годовой план районного бюджета выполнен на 66,4%. Снижение арендной платы в сравнении с прошлым годом на 909,1 тыс. рублей произошло в связи с наличием недоимки по арендной плате на конец года.  Динамика поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за ряд лет представлена в следующей таблице:  (тыс.руб.) |
|  Периоды (годы) | Доходы получаемой в виде арендной платы | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | - | - | - | - |
| **2007 год** | 1 432,5 | - | - | 5,8 |
| **2008 год** | 1 168,0 | 81,5 | - 264,5 | 3,6 |
| **2009 год** | 787,7 | 67,4 | - 380,3 | 1,9 |
| **2010 год** | 1 118,6 | 142,0 | 330,9 | 1,6 |
| **2011 год** | 1 143,9 | 102,3 | 25,3 | 1,5 |
| **2012 год** | 1 189,4 | 104,0 | 45,5 | 1,0 |
| **2013 год** | 1 848,7 | 155,4 | 659,3 | 1,3 |
| **2014 год** | 2 179,5 | 117,9 | 330,8 | 2,2 |
| **2015 год** | 2 964,6 | 136,0 | 785,1 | 0,6 |
| **2016 год** | 2 055,5 | 69,3 | - 909,1 | 1,6 |

 Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности в районном бюджете незначителен. Увеличение поступления в 2010 и 2011 годах этого вида доходов произошло в связи с гашением недоимки прошлых лет. В 2012 и 2013 годах темп роста данного вида дохода уменьшился. Это объясняется отказом от аренды помещений из-за высоких коммунальных платежей. В 2013 году доходы от аренды составили 658,1 тыс.руб., что на 163,9 тыс.руб или на 19,9% меньше чем в 2012 году, в то же время задолженность по платежам на 1.01.2013 года составляла 88,5 тыс.руб., а на 1.01.2014 года сложилась в сумме 249,1 тыс.руб. За 2013 год задолженность увеличилась на 160,6 тыс.руб. Но даже если бы задолженность не была допущена на лицо снижение начислений 2012 года по отношению к 2011 году и 2013 года по отношению к 2012 году. За 2015 года в районный бюджет поступило 704,3 тыс.руб. доходов от аренды имущества, что на 9,0 тыс.руб. или на 1,3% больше 2014 года. Задолженность по арендной плате муниципального имущества на 01.01.2016 года сложилась в сумме 69,6 тыс.руб.

Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности за 2016 год в районный бюджет поступило 660,2 тыс. рублей при плане 650,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 101,6%. По сравнению с предыдущим периодом, доходы сократились на 44,1 тыс. рублей или на 6,3%.

Динамика поступления доходов от сдачи в аренду имущества за ряд лет представлена в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Доходы, получаемые от аренды имущества | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 359,3 | - | - | 1,5 |
| **2007 год** | 452,1 | 125,8 | 92,8 | 1,4 |
| **2008 год** | 609,7 | 134,9 | 157,6 | 1,5 |
| **2009 год** | 819,7 | 134,4 | 210,0 | 1,4 |
| **2010 год** | 1003,6 | 122,4 | 183,9 | 1,4 |
| **2011 год** | 1051,4 | 104,8 | 47,8 | 1,4 |
| **2012 год** | 822,0 | 78,2 | - 229,4 | 0,7 |
| **2013 год** | 658,1 | 80,1 | - 163,9 | 0,5 |
| **2014 год** | 695,3 | 105,6 | 37,2 | 0,7 |
| **2015 год** | 704,3 | 101,3 | 9,0 | 0,2 |
| **2016 год** | 660,2 | 93,7 | - 44,1 | 0,5 |

 В 2013 году в районный бюджет поступила плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 924,4 тыс.руб., что на 285,8 тыс.руб. или на 44,8% выше уровня 2012 года. Рост платежей в 2013 году связан с гашением недоимки прошлых лет, так недоимка на 1.01.2013 года составляла 730,2 тыс.руб., а на 1.01.2014 года 123,4 тыс.руб. За 2015 год данные платежи в районный бюджет поступили в сумме 637,1 тыс.руб., что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года меньше на 191,8 тыс. руб. или на 13,1%, так как в 2015 году ряд предприятий не уплатили текущие платежи.

В 2016 году в бюджет муниципального района поступала плата за негативное воздействие на окружающую среду, за год сумма составила 774,9 тыс. рублей. План выполнен на 103,3%. Увеличение поступления платежей в сравнении с прошлым годом на 137,8 тыс. рублей произошло в связи с уплатой рядом предприятий задолженности прошлых лет.

Поступление платежей за негативное воздействие на окружающую среду на протяжении ряда лет представлено в следующей таблице:

Плата за негативное воздействие на окружающую среду (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | Темп роста кпредыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 510,6 | - | - | 2,1 |
| **2007 год** | 463,5 | 90,8 | - 47,1 | 1,4 |
| **2008 год** | 615,3 | 132,8 | 151,8 | 1,5 |
| **2009 год** | 530,5 | 86,2 | - 84,8 | 0,9 |
| **2010 год** | 561,1 | 105,8 | 30,6 | 0,8 |
| **2011 год** | 631,6 | 112,6 | 70,5 | 0,8 |
| **2012 год** | 638,6 | 101,1 | 7,0 | 0,5 |
| **2013 год** | 924,4 | 144,8 | 285,8 | 0,7 |
| **2014 год** | 828,9 | 89,7 | - 95,5 | 0,8 |
| **2015 год** | 637,1 | 76,9 | -191,8 | 0,1 |
| **2016 год** | 774,9 | 121,6 | 137,8 | 0,6 |

 Динамика поступления штрафных санкций, возмещения ущерба показывает, что высокий темп роста в 2009-2011 годах обусловлен увеличением штрафных санкций за безопасность дорожного движения, которые зачислялись в районный бюджет (2009 год- 1194,9 тыс.руб., 2010 год- 1274,9 тыс.руб., 2011 год – 739,7 тыс.руб.0. Уменьшение поступления штрафных санкций в районный бюджет в 2012 и 2013 годах связано с зачислением поступлений штрафных санкций по безопасности дорожного движения в областной бюджет.

 Платежей от штрафных санкций в 2013 году поступило 1246,8 тыс.руб. По сравнению с 2012 годом их поступило на 394,8 тыс.руб. или на 46,3% больше и их удельный вес в объеме собственных доходов составил 0,9%. За 2014 год платежей от штрафных санкций в районный бюджет поступило 1765,0 тыс.руб., что на 518,2 тыс.руб. или на 41,6% больше чем за аналогичный период прошлого года. Рост поступлений штрафных санкций в 2013 году и в 2014 году связан с ростом платежей от штрафных санкций миграционной службы за нарушения в этой области. В 2015 году платежей от штрафных санкций по сравнению с 2014 годом уменьшилось на 425,3 тыс.руб. или на 24,3%, их поступление составило 1337,0 тыс.руб., что связано с изменением нормативной базы по их зачислению в бюджеты разного уровня.

Штрафных санкций в 2016 году поступило 1 259,0 тыс. рублей, годовой план был утверждён в сумме 1 440,0 тыс. рублей, выполнение составило 87,4%. В сравнении с 2015 годом поступление штрафов уменьшилось на 78,0 тыс. рублей.

Динамика поступления штрафных санкций в районный бюджет представлена в следующей таблице:

Штрафы, санкции, возмещение ущерба ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды (годы) | Штрафы санкции возмещение ущерба | Темп роста к предыдущему периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных доходов |
| **2006 год** | 790,6 | - | - | 3,2 |
| **2007 год** | 1 077,0 | 136,2 | 286,4 | 3,3 |
| **2008 год** | 1 204,4 | 111,8 | 127,4 | 2,9 |
| **2009 год** | 1 936,6 | 160,8 | 732,2 | 3,3 |
| **2010 год** | 2 334,2 | 120,5 | 397,6 | 3,2 |
| **2011 год** | 1 826,5 | 78,3 | - 507,7 | 2,4 |
| **2012 год** | 852,0 | 46,6 | - 974,5 | 0,7 |
| **2013 год** | 1 246,8 | 146,3 | 394,8 | 0,9 |
| **2014 год** | 1 765,3 | 141,6 | 518,5 | 1,8 |
| **2015 год** | 1 337,0 | 24,3 | -428,3 | 0,3 |
| **2016 год** | 1 259,0 | 94,2 | - 78,0 | 1,0 |

 В 2016 году в бюджет муниципального района поступили прочие поступления от использования имущества в сумме 55,5 тыс. рублей. ООО «Погархлебпром» перечислил денежные средства за оценку рыночной стоимости права на заключение договора аренды движимого имущества согласно постановлению администрации Погарского района от 11.09.2014 года № 305.

 Безвозмездные поступления из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2016 году составили 349 865,3 тыс.руб., что на 4 840,5 тыс. руб. больше, чем в 2015 году.

В виде дотаций поступило 65 081,7 тыс. руб.:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 20 763,0 тыс. руб.

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 44 318,7 тыс. руб.

Динамика дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, направляемых на выполнение полномочий муниципального района, характеризуются следующей таблицей:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | Темп роста к предыдущему периодув % | Дотация на поддержку мер по сбалансированности бюджетов | Темп роста к предыдущему периодув % |
| **2008 год** | 40 736,0 | - | 24 517,0 | - |
| **2009 год** | 40 288,0 | 98,9 | 20 108,0 | 82,0 |
| **2010 год** | 34 823,0 | 86,4 | 28 503,0 | 141,7 |
| **2011 год** | 578,0 | 1,7 | 45 443,0 | 159,4 |
| **2012 год** | 2 256,0 | 390,3 | 48 399,9 | 106,5 |
| **2013 год** | 12 680,0 | 562,0 | 64 518,9 | 133,3 |
| **2014 год** | 12 812,0 | 101,0 | 62 078,2 | 96,2 |
| **2015 год** | 16 880,0 | 131,8 | 47 747,0 | 76,9 |
| **2016 год** | 20 763,0 | 123,0 | 44 318,7 | 92,8 |

Из таблицы видно, что в 2011 году резко уменьшены дотации на 17 305 тыс. руб. или на 27,3% по сравнению с 2010 годом и с периодом 2007 - 2010 годы., что послужило образованию кредиторской задолженности в 2011 году. В 2012 году в районный бюджет поступило дотаций в сумме 50 655,9 тыс.руб., что на 4634,9 тыс.руб. или на 10,1% больше по сравнению с 2011 годом. В 2013 году в районный бюджет поступило дотаций в сумме 77 198,9 тыс.руб., что по сравнению с 2012 годом больше на 26 543,0 тыс.руб. или на 52,4%. В 2015 году в районный бюджет поступило дотаций в сумме 64 627,4 тыс.руб., что по сравнению с 2014 годом меньше на 10 262,8 тыс.руб. или на 13,7%.

В 2016 году бюджет района поступило дотаций в сумме 65 081,7 тыс. рублей, что на 454,7 тыс. рублей или на 0,7% выше 2015 года.

В 2016 году в бюджет района поступило субсидий 93 129,5 тыс. руб. – исполнение составило 35 444,1 тыс.руб. или 38,1%. По сравнению с 2015 годом поступление субсидий из вышестоящего бюджета увеличилось на 8 052,5 тыс.руб. или на 29,4%.

Виды субсидий постоянно меняются и за 2016 год в сравнении с 2015 годом представлены в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидий | Факт 2015 год  | План 2016 года  | Факт 2016 года  | % испол нения плана | % 2016 года к 2015 году |
| Субсидии по ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей» | - | 1 788,5 | 1 788,5 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования | 21 293,6 | 22 076,3 | 9 257,6 | 41,9 | 43,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы» и на период до 2020 года государственной программы РФ «Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013-2020 годы» | - | 61 524,3 | 16 659,0 | 27,1 | - |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» | - | 39,9 | 39,9 | 100,0 | - |
| Субсидия на организацию мероприятий ГП РФ «Доступная среда» в рамках подпрограммы «обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения | 1 500,0 | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях | - | 952,8 | 952,8 | 100,0 | - |
| Субсидии на компенсацию муниципальным районам части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам | - | 4 994,1 | 4 994,1 | 100,0 | - |
| Субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме | 970,8 | 69,8 | 68,4 | 98,0 | 7,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) на предоставление дополнительных мер государственной поддержки обучающихся на 2016 год | - | 696,5 | 696,5 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию отдыха детей в каникулярное время | - | 450,0 | 450,0 | 100,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на укрепление материально-технической базы образовательных организаций | - | 442,3 | 442,3 | 100,0 | - |
| Субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования | 347,4 | - | - | - | - |
| Субсидия ДЦП «Демографическое развитие Брянской области» | 1 446,0 | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение ремонта спортивных сооружений, приобретение основных средств и материальных запасов  | - | 95,0 | 95,0 | - | - |
| Субсидия на приобретение специализированной техники | 945,3 | - | - | - | - |
| Субсидия на ФЦП «Культура России» (2012-2018 годы) | 112,2 | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий по оздоровлению детей | 586,3 | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку малого предпринимательства | 190,0 | - | - | - | - |
| **итого** | **27 391,6** | **93 129,5** | **35 444,1** | **38,1** | **129,4** |

В 2016 году было израсходовано 228 900,1 тыс. руб. субвенций при плане 230 129,9 тыс. руб. План исполнен на 99,5%. По сравнению с 2015 годом денежных средств в виде субвенций использовано меньше на 3 222,5 тыс.руб. или на 98,6%.

Виды субвенций за 2016 год, в сравнении с 2015 годом, представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субвенции | Факт 2015 года  | План 2016 года  | Факт 2016 года | % исполнения плана 2016 года | % 2016 года к 2015 году |
| Субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели | - | 0,5 | - | - | - |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 807,2 | 845,3 | 845,3 | 100,0 | - |
| Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения в семью | 27,4 | 30,7 | 30,7 | 100,0 | 112,0 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | - | 943,4 | 933,0 | 98,9 | - |
| Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами | 147,0 | 108,0 | 85,8 | 79,4 | 58,4 |
| Субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | - | 7 134,1 | 7 077,4 | 99,2 | - |
| Субвенция на предоставление мер по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов, работающим в сельской местности или посёлках городского типа на территории Брянской области | 10 654,9 | 9 860,8 | 9 039,7 | 91,7 | 84,8 |
| Субвенция из регионального фонда компенсаций на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 1 108,7 | 1 052,3 | 1 052,5 | 100,0 | 94,9 |
| Субвенция по выплате ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребёнка (опекуну) попечителю | 7 191,7 | - | - | - | - |
| Субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, оставшихся без попечения родителей | 5 060,7 | 5 341,1 | 5 341,1 | 100,0 | 105,5 |
| Субвенция бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы на содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 2 835,2 | 1 833,8 | 1 658,1 | 90,4 | 58,5 |
| Субвенция бюджетам городских округов по финансированию общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ | 132 540,7 | 131 443,7 | 131 443,7 | 100,0 | 99,2 |
| Субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях | 46 362,6 | 49 433,4 | 49 433,4 | 100,0 | 106,6 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или посёлках городского типа на территории Брянской области | 86,5 | 50,4 | 50,4 | 100,0 | 58,3 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчёту и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счёт средств областного бюджета | 8 050,0 | 7 949,0 | 7 949,0 | 100,0 | 98,8 |
| Субвенции бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений  | 16 985,4 | 13 659,5 | 13 659,5 | 100,0 | 80,4 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов для предоставления субвенций поселениям на оказание мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельных категориям граждан, работающих в сельской местности или посёлках городского типа на территории Брянской области | 103,2 | 134,4 | 132,5 | 98,6 | 128,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда | 161,4 | 150,3 | 150,3 | 100,0 | 93,1 |
| Субвенции бюджетам для ликвидации болезней животных | - | 159,0 | 17,7 | 11,1 | - |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в сфере деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних  | - | 0,2 | - | - | - |
| **итого** | **232 122,6** | **230 129,9** | **228 900,1** | **99,5** | **98,6** |

Иные межбюджетные трансферты утверждены в сумме 21 796,5 тыс.руб. исполнены на 74,2%, из которых 16 126,8 тыс.руб. денежные средства, передаваемые району из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В 2016 году были израсходованы безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 4 262,5 тыс. рублей при плане 4 262,5 тыс. рублей.

В 2016 году был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 46,1 тыс. рублей – субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры.

 **Анализ исполнения бюджета Погарского района по расходам.**

Решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111 «О бюджете Погарского района на 2016 год» первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 404 746,3 тыс. руб. В процессе исполнения бюджет корректировался несколько раз. Внесение изменений обусловлено, в основном, необходимостью распределения дополнительных собственных доходов и областных целевых средств и перераспределения ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

Решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 540 528,8 тыс. руб., первоначально утверждённые расходы были увеличены на 33,6%.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2011 -2016 г. представлены в таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2011год | 2012год | 2013 год | 2014год | 2015год | 2016 год  |
| Общегосударственные вопросы | 21 029,3 | 25 632,7 | 31 508,4 | 30 071,1 | 31 784,9 | 32 863,4 |
| Национальная оборона | 645,9 | 670,5 | 711,4 | 735,1 | 807,2 | 845,4 |
| Национальная безопасность правоохранительная деятельность | 552,1 | 552,6 | 1 186,7 | 1349,1 | 1 922,2 | 1 450,1 |
| Национальная экономика | 4 316,9 | 28 152,8 | 35 608,3 | 9 560,5 | 34 179,9 | 49 701,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 34 573,3 | 3 223,8 | 4 712,8 | 1 019,4 | 2 490,7 | 1 430,9 |
| Охрана окружающей среды | 489,0 | 4 200,0 | 88,5 | 350,0 | 2 766,1 | 353,5 |
| Образование | 241 006,5 | 290 735,5 | 330 248,0 | 312 019,5 | 306 708,5 | 314 232,1 |
|  Культура | 15 642,0 | 2 549,3 | 5 568,7 | 2 266,7 | 25 136,1 | 22 265,1 |
| Социальная политика | 14 396,8 | 18 563,5 | 21 833,3 | 24 731,5 | 21 986,1 | 23 007,1 |
| Физическая культура и спорт | 2 510,8 | 971,6 | 6 367,8 | 8 205,3 | 8 216,6 | 8 651,8 |
| Обслуживание муниципального долга | 301,3 | 462,3 | 256,5 | - | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 38 525,0 | 41 286,5 | 34 854,9 | 29 907,7 | 27 006,3 | 23 716,6 |
| **Всего расходов** | **373 989,0** | **417 001,2** | **472 945,3** | **420 215,9** | **463 004,6** | **478 517,3** |
| Темп роста к предыдущему году  (в %) | 106,0 | 111,5 | 113,4 | 88,9 | 97,9 | 103,4 |

Как видно из таблицы, за шесть лет расходы районного бюджета увеличились на 28,0%. Вместе с тем, темпы роста расходной части районного бюджета имеют скачкообразный характер.

 Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2016 год, представлен в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Р з  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016 год | Исполнениев (%) | Структура в (%) |
| кплану | к факту 2015 года | 2015год | 2016год |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 31 784,9 | 33 042,8 | 32 863,4 | 99,5 | 103,4 | 6,9 | 6,9 |
| Национальная оборона | 02 |  807,2 | 845,4 | 845,4 | 100,0 | 104,7 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность, правоохранительная деятельность |  03 | 1 922,2 | 1 488,8 | 1 450,1 | 97,4 | 75,4 | 0,4 | 0,3 |
| Национальная экономика | 04 | 34 179,9 | 108 237,9 | 49 701,3 | 45,9 | 145,4 | 7,4 | 10,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 2 490,7 | 1 627,8 | 1 430,9 | 87,9 | 57,4 | 0,5 | 0,3 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 2 766,1 | 353,5 | 353,5 | 100,0 | 12,8 | 0,6 | 0,1 |
| Образование |  07 | 306 708,5 | 315 575,4 | 314 232,1 | 99,6 | 102,4 | 66,3 | 65,7 |
| Культура и кинематография | 08 | 25 136,1 | 23 700,8 | 22 265,1 | 93,9 | 88,6 | 5,4 | 4,6 |
| Социальная политика | 10 | 21 986,1 | 23 284,9 | 23 007,1 | 98,8 | 104,6 | 4,7 | 4,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 8 216,6 | 8 654,9 | 8 651,8 | 100,0 | 105,3 | 1,8 | 1,8 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 27 006,3 | 23 716,6 | 23 716,6 | 100,0 | 87,8 | 5,8 | 4,9 |
| **Всего** |  | **463 004,6** | **540 528,8** | **478 517,3** | **88,5** | **103,4** | **100,0** | **100,0** |

Районный бюджет за 2016 год исполнен в сумме 478 517,3 тыс. руб., что составляет 88,5% плановых назначений. По сравнению с 2015 годом, расходная часть бюджета увеличилась на 15 512,7 тыс. руб. или на 3,4%.

В разрезе разделов функциональной классификации расходы районного бюджета, исполнены в следующих объёмах:

- общегосударственные вопросы выполнены на 99,5%

- национальная оборона на 100,0%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 97,4%

- национальная экономика на 45,9%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 87,9%

- охрана окружающей среды на 100,0%

- образование на 99,6%

- культура и кинематография на 93,9%

- социальная политика на 98,8%

- физическая культура и спорт на 100,0%

- межбюджетные трансферты на 100,0%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 11 «Физическая культура и спорт» и 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 04 «Национальная экономика» - 45,9%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,9%, 08 «Культура и кинематография» - 93,9% и 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -97,4%.

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены расходы на обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования, функционирования местной администрации, финансового органа, комитета по управлению муниципальным имуществом и Контрольно-счетной палаты.

Удельный вес управленческих расходов в объёме расходов районного бюджета в 2016 году составил 6,9%.

Динамика управленческих расходов за ряд лет представлена в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы на общегосударственные вопросы (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам |
| 2008 | 17 198,0 | 113,5 | 6,2 |
| 2009 | 20 081,0 | 116,8 | 6,0 |
| 2010 | 19 531,0 | 97,3 | 5,6 |
| 2011 | 21 029,0 | 107,7 | 5,6 |
| 2012 | 25 632,7 | 121,9 | 6,1 |
| 2013 | 31 508,4 | 122,9 | 6,6 |
| 2014 | 30 071,1 | 95,4 | 7,2 |
| 2015 | 31 784,9 | 105,7 | 6,9 |
| 2016 | 32 863,4 | 103,4 | 6,9 |

 Из таблицы видно, что удельный вес управленческих расходов в общем объёме расходов колеблется от 5,6% в 2010-2011годах до 6,6% в 2013 году, что связано в 2013 году с ремонтом здания администрации (замена окон, проводки и др.), которое эксплуатируется без капитального ремонта более 50 лет. В 2015 году несмотря на увеличение управленческих расходов по сравнению с 2014 годом на 1713,8 тыс.руб. или на 5,7 % их удельный вес в общих расходах уменьшился до 6,9 % в связи с уменьшением общих расходов бюджета на 2,1%.

В 2016 году управленческие расходы составили 32 863,4 тыс. рублей, что на 1 078,5 тыс. рублей или на 3,4% выше 2015 года, их удельный вес в общем объёме расходов составил 6,9%.

**По разделу 02 «Национальная оборона» расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой**. В 2016 году на эти цели было израсходовано 845,4 тыс.руб., что на 38,2 тыс.руб. или на 4,7% больше, по сравнению с 2015 годом.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2016 году израсходовано 1 450,1 тыс. руб. По сравнению с 2015 годом расходы уменьшились на 472,1 тыс.руб или на 24,6%. Удельный вес расходов **по разделу 03** в общем объеме расходов районного бюджета в 2016 году составил 0,3%, что на 0,1% ниже 2015 года. На содержание ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 1 254,7 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу **04 «Национальная экономика»** в объёме расходов районного бюджета колеблется из-за передачи средств дорожного фонда на ремонт дорог местного значения из бюджетов поселений в бюджет района и наоборот. В 2012 году расходы по этому разделу составили 28 152,8 тыс.руб. и их удельный вес в общем объеме расходов районного бюджета составил 6,8%. В 2013 году расходы по этому разделу сложились в сумме 35 608,3 тыс.руб. и их удельный вес в бюджете возрос до 7,5 %. В 2014 году расходы по разделу «Национальная экономика» произведены в сумме 9 560,5 тыс.руб. и их удельный вес составил 2,3%, что связано с уходом расходов по ремонту дорог общего пользования местного значения в бюджеты поселений и значительным уменьшением расходов на мероприятия по безопасности гидротехнических сооружений. Расходы по данному разделу в 2015 году сложились в сумме 34 179,9 тыс.руб. и их удельный вес в общих расходах бюджета составил 7,4%.

В 2016 году расходы по данному разделу сложились в сумме 49 701,3 тыс. рублей, исполнение составило 45,9% от плановых назначений, в сравнении с 2015 годом расходы увеличились на 45,4%, их удельный вес в общих расходах составит 10,4%.

 По указанному разделу отражены расходы по программе «Реализация полномочий администрации Погарского района» (2014-2017 годы):

 - на реализацию мероприятий по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» за счет средств районного и областного бюджетов в 2016 году было направлено 1 384,0 тыс.руб., исполнено 1 242,5 тыс. рублей.

- на мероприятия в сфере развития животноводства в 2016 году было направлено 1 225,0 тыс. рублей, исполнено 1 224,7тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в 2016 году было направлено 101 425,7 тыс.руб., исполнено 43 040,6 тыс. рублей.

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» было направлено 150,3 тыс. рублей, исполнено 150,3 тыс. рублей.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2016 год сложились в сумме 1 430,9 тыс.руб., их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 0,3%. По сравнению с 2015 годом расходы уменьшились на 1 059,8 тыс.руб. или на 42,6%.

По данному разделу отражены расходы из средств областного бюджета на подготовку объектов ЖКХ к зиме в рамках государственной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области» (2014-2020 годы):

- проведён капитальный ремонт водопроводной сети по ул. Полевая в п.г.т.Погар на сумму 68,4 тыс. рублей, утверждены схемы водоснабжения и водоотведения Гетуновского сельского поселения в сумме 7,5 тыс. рублей.

Из средств бюджета Погарского района были выделены средства в сумме 570,1 тыс. рублей на мероприятия по реконструкции, модернизации по развитию систем водоснабжения, а именно – 170,1 тыс. рублей на капитальный ремонт водопроводной сети населённых пунктов Погарского района. За кадастровые работы по изготовлению технических планов, постановки на кадастровый учёт, изготовление паспорта источников водоснабжения из средств районного бюджета были выделены средства в сумме 205,7 тыс. рублей.

 По данному разделу отражены расходы из резервного фонда администрации района в сумме 388,8 тыс.руб. (чистка артезианской скважины, компенсация затрат на ремонт на ремонт двигателя частотного преобразователя для МУП «Погарский районный водоканал», компенсация затрат в связи с подвозом питьевой воды в х. Роговичи, оплата затрат в связи с локализацией африканской чумы, иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений на осуществление передаваемых полномочий).

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»** за 2016 год представлены расходами по утилизации ядохимикатов, администрацией Погарского района перечислены денежные средства в сумме 353,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общих расходах районного бюджета приходится на раздел **07 «Образование»,** что и видно в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов на отрасль «Образование» (тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %) | Удельный вес (в %) к общим расходам(без межбюджетных трансфертов) |
| 2008 | 167 088,0 | 122,7 | 68,9 |
| 2009 | 202 268,0 | 121,0 | 71,0 |
| 2010 | 209 908,0 | 103,8 | 71,2 |
| 2011 | 241 006,5 | 114,8 | 84,3 |
| 2012 | 290 735,5 | 120,6 | 77,4 |
| 2013 | 330 248,0 | 113,6 | 69,8 |
| 2014 | 312 019,5 | 94,5 | 74,3 |
| 2015 | 306 708,5 | 98,3 | 66,3 |
| 2016 | 314 232,1 | 102,4 | 69,1 |

За шесть лет с 2008-2013 годы расходы на образование увеличились на 163 160,0 тыс. руб. или в 2,0 раза. Впервые снижение роста затрат на «Образование» наблюдается в 2014 году. По сравнению с 2013 годом затраты уменьшились на 18228,5 тыс.руб. или на 5,5%. В 2015 году затраты на образование по сравнению с 2014 годом уменьшились на 5 311,0 тыс.руб. или на 1,7%. Основная доля расходов в образовании приходится на общее образование и дошкольное образование.

В 2016 году расходы на образование составили 314 232,1 тыс. рублей, при плане 315 575,4 тыс. рублей, что составляет 99,6% к плану. По сравнению с 2015 годом, расходы по данному разделу увеличились на 7 523,6 тыс. рублей.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011 год | 2012 год | 2013 год | 2014год | 2015год | 2016 год |
| **Всего расходов** | **209 908,0** | **241 006,5** | **290 735,5** | **330 248,0** | **312 019,5** | **306 708,5** | **314 232,1** |
| Общее образование | 155 940,0 | 167 881,0 | 201 309,2 | 220 344,9 | 212 452,1 | 209 166,2 | 212 231,3 |
| Удельный вес (в %) | 74,3 | 69,7 | 69,2 | 66,7 | 68,1 | 68,2 | 67,5 |
| Дошкольное образование | 41 469,0 | 47 406,0 | 57 176,8 | 73 180,4 | 62 631,8 | 63 422,4 | 66 861,7 |
| Удельный вес (в %) | 19,8 | 19,7 | 19,7 | 22,2 | 20,1 | 20,7 | 21,3 |
| Прочие расходы в образовании | 12 499,0 | 25 720,0 | 32 249,5 | 36 722,7 | 36 935,6 | 34 119,9 | 35 139,1 |
| Удельный вес (в %) | 5,9 | 10,6 | 11,1 | 11,1 | 11,8 | 11,1 | 11,2 |

Из таблицы видно, что стабильно растёт удельный вес расходов на дошкольное образование – с 19,7% в 2011 году до 22,2% в 2013 году. Это связано с ростом рождаемости детей за последние семь лет. В 2010 году средняя посещаемость в детских садах была 775 детей, в 2013 году – средняя посещаемость составила 870 детей, в 2014 средняя посещаемость составила 875 детей, в 2015 году средняя посещаемость составила 876 детей.

В 2016 году на содержание дошкольных учреждений района было израсходовано 66 861,7 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений. Из местного бюджета направлено 17 209,8 тыс. рублей бюджетных средств. Получено средств от родителей – 4 676,4 тыс. рублей, которые направлены на питание детей.

Расходы в разрезе подразделов отрасли образование за 2016 год представлены в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено за 2015 год** | **Утверждено на 2016год** | **Исполнено за 2016 год** | **Исполнение бюджета в %** | **Структура расходов в %** |
| **к плану 2016 г** | **к факту 2015г** | **2015 год** | **2016 год** |
| **0701** Дошкольное образование | 63 422,4 | 67 085,5 | 66 861,7 | 99,7 | 105,4 | 20,7 | 21,3 |
| **0702**Общее образование | 209 166,2 | 212 263,7 | 212 231,3 | 100,0 | 101,5 | 68,2 | 67,5 |
| **0707**Мероприятия поОздоровлениюдетей | 706,9 | 570,7 | 570,7 | 100,0 | 80,7 | 0,2 | 0,2 |
| **0709** Другие вопросы в области образования | 33 413,0 | 35 655,5 | 34 568,4 | 97,0 | 103,5 | 10,9 | 11,0 |
| **Итого:** | **306 708,5** | **315 575,4** | **314 232,1** | **99,6** | **102,4** | **100,0** | **100,0** |

**По разделу 0701 «Расходы по** **дошкольному образованию»**, впервые уменьшились на 10 248,6 тыс. руб. или на 14,4% в 2014 году по сравнению с 2013 годом и в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились лишь на 3157,3 тыс.руб. или на 1,3% и составили 63 422,4 тыс. руб. Их удельный вес в общих расходах на образование составил 20,7%., что на 0,6% больше по сравнению с 2014 годом. Плановые бюджетные обязательства исполнены на 97,9%.

В 2016 году на содержание дошкольных учреждений района было направлено 66 861 680,64 руб., при плане 67 085 496,53 руб., или 99,7% из местного бюджета направлено 17 209 830,64 руб. бюджетных средств, при плане - 17 209 845,53 руб., или 99 % к плану. Получено средств от родителей 4 676 388,00 руб. на содержание детей, которые направлены на питание детей.

 Из средств областного бюджета направлено:

-на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях исполнено 49 433 350,00 рублей при таком же плане.

 На зарплату ст.211 направлено 39 172 406,88 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 38 292 793,35 рублей при таком же плане.

 На выплату материальной помощи работникам ст.211 - 524 000,00 рублей при таком же плане.

 На ст.213 «Начисления на зарплату» - выплачено в сумме

11 142 629,94 рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 11 140 556,65 рублей при таком же плане.

 - на возмещение расходов по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений в сумме 1 535 461,00 рублей при плане -1 610 300,00 рублей

- субсидии на укрепление материально-технической базы образовательных организаций - 218 500,00 рублей при плане 442 301,00 рублей.

 На содержание **18 дошкольных учреждений**, в которых среднесписочная численность детей на конец года составила 876 детей, в 2015 году было направлено 63 422,4 тыс. руб. На 1 января 2016 года число групп в садах составило 47, штатная численность – 273,4 единиц, в том числе 89,1 педработников , 18 – руководящих и 166,3 единиц младшего обслуживающего персонала. За 2015 год в рамках оптимизации расходов по сравнению с 2014 годом количество групп уменьшилось на 1 единицу, штатная численность педработников на 8,75 единиц. За шесть лет количество детей в детских садах увеличилось на 101 ребенка. Содержание 1 ребёнка в день в 2014 году обошлось бюджету в 72,4 тыс.руб. в год, что на 0,8 тыс. руб. или на 1,1% больше по сравнению с 2014 годом.

В 2016 году количество учреждений и штатная численность не изменились. Количество дошкольных учреждений 18. Штатная численность на начало года составила 273 ставки, на конец года – 247, Число детей на конец года уменьшилось. Количество детей на начало года составило 776 человек, на конец года 566 человек.

 Расходы в разрезе статей экономической классификации по содержанию детских дошкольных учреждений сложились следующим образом:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану 2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 36 885,1 | 41 980,3 | 41 756,5 | 99,5 | 113,2 | 58,2 | 62,4 |
| 212 «Прочие выплаты» | 7,4 | 7,5 | 7,5 | 100,0 | 101,4 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 10 487,4 | 8 558,6 | 8 558,6 | 100,0 | 81,6 | 16,5 | 12,8 |
| 221 «Услуги связи» | 202,4 | 192,0 | 192,0 | 100,0 | 94,9 | 0,3 | 0,3 |
| 222 «Транспортные услуги» | 10,8 | 11,0 | 11,0 | 100,0 | 101,9 | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 5 940,9 | 6 596,4 | 6 596,4 | 100,0 | 111,0 | 9,4 | 9,9 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 1 596,6 | 883,2 | 883,2 | 100,0 | 55,3 | 2,5 | 1,3 |
| 226 «Прочие услуги» | 601,6 | 787,3 | 787,3 | 100,0 | 130,9 | 1,0 | 1,2 |
| 290 «Прочие расходы» | 2 027,5 | 2 290,0 | 2 290,0 | 100,0 | 113,0 | 3,2 | 3,4 |
| 262 | - | 93,0 | 93,0 | 100,0 | - |  | 0,1 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 108,1 | 97,0 | 97,0 | 100,0 | 89,7 | 0,2 | 0,2 |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 5 334,4 | 5 589,2 | 5 589,2 | 100,0 | 104,8 | 8,4 | 8,4 |
| Модернизация системыдошкольногообразования | 220,2 | - | - | - | - | 0,3 | - |
| **Итого** | **63 422,4** | **67 085,5** | **66 861,7** | **99,7** | **105,4** | **100,0** | **100,0** |

 Из таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» (подстатьи 211-213) – 75,2%. По сравнению с 2015 годом расходы по оплате труда с начислениями увеличились на 2 942,7 тыс.руб. или на 6,2% и составили 50 322,6 тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221-226) в структуре расходов составляют 12,7%, по сравнению с 2015 годом они увеличились на 117,6 тыс.руб или на 1,4% и составили 8 469,9 тыс.руб.

 «Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) в структуре расходов составляют 8,6%, по сравнению с 2015 годом они увеличились на 243,7 тыс.руб. или на 4,5% и составили 5 686,2 тыс.руб.

 **По разделу 0702 «Расходы на** **общее образование»** представлены расходами на содержание 28 общеобразовательных школ, детской юношеской спортивной школы, Дома детского творчества, детской школы искусств, ГП «Развитие образования Брянской области» характеризуются данными следующей таблицы:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016год. | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016г. | к факту2015г. | 2015год | 2016год |
| Общеобразовательные школы | 191 160,3 | 64 492,2 | 64 461,5 | 99,9 | 33,7 | 91,4 | 30,4 |
| Детская юношеская спортивная школа | 2 548,7 | 2 339,5 | 2 339,5 | 100,0 | 91,8 | 1,2 | 1,1 |
| Дом творчества | 4 960,5 | 5 134,7 | 5 134,7 | 100,0 | 103,5 | 2,4 | 2,4 |
| ДШИ | 7 264,1 | 7 084,0 | 7 082,3 | 100,0 | 97,5 | 3,5 | 3,3 |
|  Предоставление дополнительных мер по поддержке обучающихся | 1 446,0 | 696,5 | 696,5 | 100,0 | 48,2 | 0,7 | 0,3 |
| Создание новых мест в общеобразовательных учреждениях | - | 1 003,1 | 1 003,1 | 100,0 | - | - | 0,5 |
| Модернизация системы общего образования | 85,9 | - | - | - | - | - |  |
| Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования | - | 131 443,7 | 131 443,7 | 100,0 | - | - | 62,0 |
| Мероприятия по ГП «Доступная среда» | 1 500,0 | - | - | - | - | 0,7 | - |
| ФЦП «Культура России (2012-2018годы)» | 63,0 | - | - | - | - | - | - |
| Другие мероприятия в области образование | 137,7 | - | - | - | - | 0,1 | - |
| Резервный фонд | - | 70,0 | 70,0 | 100,0, | - | - | - |
| **Итого:** | **209 166,2** | **212 263,7** | **212 231,3** | **99,9** | **101,4** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в расходах на **общее образование** приходится на расходы по содержанию общеобразовательных школ 30,4%. На их содержание в 2016 году было направлено 64 461,5 тыс. руб., что на 126 698,8 тыс. руб. или 66,3% меньше, чем в 2015 году, что связано с оптимизацией расходов в отрасли «Образование».

 Количество учреждений на начало года 28, на конец года 30. На начало года не были учтены учреждения: Грязивецкая начальная общеобразовательная школа, Прирубкинская основная общеобразовательная школа, к которых была приостановлена учебная деятельность. Штатная численность на начало года составила 717 ставок, на конец года 622 ставок. Количество детей на начало года составило 2 615 учащихся, на конец года 2 636 учащихся.

 Расходы в разрезе статей экономической классификации по содержанию общеобразовательных школ представлены в следующе таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016г | к факту2015г | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 123 283,8 | 23 987,5 | 23 956,8 | 99,9 | 19,4 | 64,5 | 37,2 |
| 212 «Прочие выплаты» | 86,6 | 19,1 | 19,1 | 100,0 | 22,1 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 32 445,1 | 3 670,1 | 3 670,1 | 100,0 | 11,3 | 17,0 | 5,7 |
| 221 «Услуги связи» | 263,7 | 229,7 | 229,7 | 100,0 | 87,1 | 0,1 | 0,4 |
| 222 «Транспортные услуги» | 296,7 | 335,7 | 335,7 | 100,0 | 113,1 | 0,2 | 0,5 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 15 489,4 | 17 565,2 | 17 565,2 | 100,0 | 113,4 | 8,1 | 27,3 |
| 224 « Аренда помещений» | 1,8 | 9,6 | 9,6 | 100,0 | 5,3 раза | - | - |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 4 852,7 | 3 695,8 | 3 695,8 | 100,0 | 76,2 | 2,5 | 5,7 |
| 226 «Прочие услуги» | 5 881,2 | 3 500,1 | 3 500,1 | 100,0 | 59,5 | 3,1 | 5,4 |
| 290 «Прочие расходы» | 6 060,0 | 7 169,0 | 7 169,0 | 100,0 | 118,3 | 3,2 | 11,1 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 309,3 | 97,7 | 97,7 | 100,0 | 31,6 | 0,2 | 0,2 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 2 190,0 | 4 212,7 | 4 212,7 | 100,0 | 192,4 | 1,1 | 6,5 |
| **Итого** | **191 160,3** | **64 492,2** | **64 461,5** | **99,9** | **33,7** | **100,0** | **100,0** |

 В структуре расходов наибольший удельный вес по статьям КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» (статьи 211-213) - 42,9%.

«Расходы по содержанию имущества» (статьи 221-226) в расходах по содержанию общеобразовательных школ составляют 39,3%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям уменьшились на 1 449,4 тыс.руб. или на 5,4% и составили 25 336,1 тыс.руб.

 Расходы по статье 290 «Прочие расходы» профинансированы, по сравнению с 2015 годом на 1 109,0 тыс. руб. или 18,3% больше и составили 7 169,0 тыс.руб.

 «Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (статьи 310-340) в общем объеме по содержанию общеобразовательных школ составляют 6,7%. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 1 811,1 тыс.руб. или на 72,5% и составили 4 310,4 тыс.руб.

 **Детскую юношескую спортивную школу**, которую посещают 225 человек, при штатной численности 11 единиц, из них 5 единиц педработники, в 2016 году на содержание было направлено 2 339,5 тыс. руб., что на 209,2 тыс. руб. или на 8,2% меньше, чем в 2015 году. Расходы в разрезе экономических статей характеризуются следующей таблицей:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016год | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 1 330,1 | 1 299,6 | 1 299,6 | 100,0 | 97,7 | 52,2 | 55,6 |
| 212«Прочие выплаты» | 0,4 | - | - | - | - | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 371,5 | 372,6 | 372,6 | 100,0 | 100,3 | 14,6 | 15,9 |
| 221«Услуги связи» | 4,2 | 13,6 | 13,6 | 100,0 | 3,2 раза | 0,2 | 0,6 |
| 222«Транспортные услуги» | 2,1 | 0,5 | 0,5 | 100,0 | 23,8 | 0,1 | - |
| 223«Коммунальные услуги» | 178,2 | 176,7 | 176,7 | 100,0 | 99,2 | 7,0 | 7,6 |
| 225«Услуги по содержанию имущества» | 121,2 | 32,8 | 32,8 | 100,0 | 27,1 | 4,7 | 1,4 |
| 226«Прочие работы, услуги» | 91,5 | 52,1 | 52,1 | 100,0 | 56,9 | 3,6 | 2,2 |
| 290«Прочие расходы» | 373,4 | 390,9 | 390,9 | 100,0 | 104,7 | 14,6 | 16,7 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 17,7 | - | - | - | - | 0,7 | - |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 58,4 | 0,7 | 0,7 | 100,0 | 1,2 | 2,3 | - |
| **Итого:** | **2 548,7** | **2 339,5** | **2 339,5** | **100,0** | **91,8** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» подстатьи (211- 213) – 71,5%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям уменьшились на 29,8 тыс. руб. или на 1,8% и составили 1 672,2тыс.руб.,

 «Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) составили 275,7 тыс.руб, их удельный вес в структуре расходов составляет 11,8%.

 Расходы по подстатьям (310- 340) « Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» составили 0,7 тыс.руб., что на 75,4 тыс. рублей ниже уровня 2015 года.

 В **детском Доме творчества**, который в 2016 году посещало 1 501 учащийся, при штатной численности работающих 22 человека, действовало 85 групп дополнительного образования. В 2016 году на его содержание было направлено 5 134,7 тыс. руб., что на 174,2 тыс. руб. или на 3,5% больше, чем в 2015 году. Удельный вес расходов по содержанию Дома творчества в структуре расходов подраздела 0702 «Общее образование» составляют 2,4%.

 Расходы в разрезе экономических статей представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год. | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 3 419,1 | 3 654,6 | 3 654,6 | 100,0 | 106,9 | 68,9 | 71,2 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 010,8 | 1 043,7 | 1 043,7 | 100,0 | 103,3 | 20,4 | 20,3 |
| 222«Транспортные услуги» | 6,4 | 5,8 | 5,8 | 100,0 | 90,6 | 0,1 | 0,1 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 169,1 | 207,4 | 207,4 | 100,0 | 122,7 | 3,4 | 4,0 |
| 225«Работы по содержанию имущества» | 4,5 | 47,3 | 47,3 | 100,0 | 10,5 раза | 0,1 | 0,9 |
| 226«Прочие работы, услуги» | 146,9 | 39,6 | 39,6 | 100,0 | 27,0 | 3,0 | 0,8 |
| 290«Прочие расходы» | 8,9 | 28,6 | 28,6 | 100,0 | 3,2 раза | 0,2 | 0,6 |
| 310«Увеличение стоимости основных средств» | 51,4 | - | - | - | - | 1,0 | - |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 143,4 | 107,7 | 107,7 | 100,0 | 75,1 | 2,9 | 2,1 |
| **Итого:** | **4 960,5** | **5 134,7** | **5 134,7** | **100,0** | **103,5** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» подстатьи (211- 213) - 91,5 %. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям увеличились на 268,4 тыс.руб. или на 6,1% и составили 4 698,3тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) в структуре расходов составляют 5,8%, по сравнению с 2015 годом они уменьшились на ----26,8 тыс.руб. или на 8,2% и сложились в сумме 300,1 тыс.руб.

 Расходы по подстатьям (310- 340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» сложились в сумме 107,7 тыс.руб. и их удельный вес в структуре расходов составляет 2,1%.

**Детскую школу искусств** в среднем посещают 233 ребенка.

На содержание детской школы искусств в 2016 году было израсходовано 7 082,3 тыс. руб., что на 181,8 тыс. руб. или на 2,5% меньше, чем в 2015 году. Их удельный вес в структуре расходов подраздела 0702 «Общее образование» составляют 3,3%.

Расходы в разрезе экономических статей характеризуются следующей таблицей:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016г. | к факту2015 г | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 5 451,2 | 5 337,0 | 5 335,3 | 99,9 | 97,9 | 75,0 | 75,3 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 1,0 | 1,0 | 100,0 | - |  | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 582,5 | 1 499,6 | 1 499,6 | 100,0 | 94,8 | 21,8 | 21,2 |
| 221«Услуги связи» | 21,0 | 18,9 | 18,9 | 100,0 | 90,0 | 0,3 | 0,3 |
| 222«Транспортные услуги» | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 100,0 | 100,0 | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 169,2 | 207,4 | 207,4 | 100,0 | 122,6 | 2,3 | 2,9 |
| 225 «Работы по содержанию имущества» |  - | 1,2 | 1,2 | 100,0 | - | - | - |
| 226«Прочие работы, услуги» | 6,0 | 7,6 | 7,6 | 100,0 | 126,7 |  0,1 | 0,1 |
| 290«Прочие расходы» | 7,1 | 11,2 | 11,2 | 100,0 | 157,8 | 0,1 | 0,2 |
| 310«Увеличение стоимости основных средств» | 27,0 | - | - | - | - | 0,4 | - |
| **Итого:** | **7 264,1** | **7 084,0** | **7 082,3** | **100,0** | **97,5** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов детской школы искусств в разрезе статей и подстатей КОСГУ занимают «Расходы по оплате труда с начислениями» подстатьи (211- 213) – 96,5%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям уменьшились на 197,8 тыс.руб. или на 2,8% и составили 6 835,9 тыс. руб.

 «Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) сложились в сумме 235,2 тыс.руб. их удельный вес в структуре расходов ДШИ составляет 3,3%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям увеличились на 38,9 тыс.руб. или на 19,8%.

**По подразделу 0702** отражены следующие расходы:

 **Мероприятия ГП «Предоставление дополнительных мер по поддержке обучающихся»** в сумме 696,5 тыс.руб. Исполнение плана составило 100,0%, по сравнению с 2015 годом они уменьшились на 749,5 тыс.руб. или на 51,8% Денежные средства по этой программе использованы на питание школьников.

**Создание новых мест в общеобразовательных учреждениях** в сумме 1 003,1 тыс. рублей.

**Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального, общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных учреждениях** в сумме 131 443,7 тыс. рублей.

**По разделу 0707 «Мероприятия по оздоровлению детей».** По сравнению с 2015 годом, расходы уменьшились на 136,2 тыс.руб. или на 19,3% и составили 570,7 тыс.руб. План исполнен на 100,0%.

 **По раздел 0709 «Другие вопросы в области** **образования»** представлены расходы на содержание аппарата управления, Центра психолого- медико- социального сопровождения, централизованной бухгалтерии, центра материального снабжения, методкабинета и расходами по предоставлению льгот по коммунальным платежам за жилье педработникам, работающим в сельской местности характеризуются данными следующей таблицы:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено в 2015 году. | Утверждено на 2016год | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| Содержание центрального аппарата | 2 004,2 | 1 994,3 | 1 994,3 | 100,0 | 99,5 | 6,0 | 5,8 |
| Центр психолого-медико-социального сопровождения | 1 330,2 | 1 206,1 | 1 206,1 | 100,0 | 90,7 | 4,0 | 3,5 |
| Централизованная бухгалтерия | 5 423,8 | 7 329,4 | 7 325,8 | 99,9 | 135,1 | 16,2 | 21,2 |
| Центр материального снабжения | 11 987,5 | 12 375,4 | 12 375,4 | 100,0 | 103,2 | 35,9 | 35,8 |
| Методкабинет | 1 754,2 | 1 917,9 | 1 917,3 | 99,9 | 109,3 | 5,2 | 5,6 |
| ГП « Одаренные дети» | 83,7 | 135,0 | 119,0 | 88,2 | 142,2 | 0,3 | 0,3 |
| Мероприятия по трудоустройству несовершеннолетних | 72,4 | 100,0 | 79,4 | 79,4 | 109,7 | 0,2 | 0,2 |
| Предоставление льгот на возмещение расходов по коммунальным платежам за жилье | 10 654,9 | 9 860,8 | 9 039,6 | 91,7 | 84,8 | 31,9 | 26,2 |
| РЦП «Кадровая политика в здравоохранении» | 102,1 | 52,0 | 51,9 | 99,8 | 50,8 | 0,3 | 0,1 |
| Мероприятия по обеспечению пожарной безопасности объектов образования района | - | 486,6 | 459,6 | 94,4 | - | - | 1,3 |
| Иные мероприятия в области образования | - | 198,0 | - | - | - | - | - |
| **Итого:** | **33 413,0** | **35 655,5** | **34 568,4** | **99,8** | **106,3** | **100,0** | **100,0** |

 На подраздел 0709 в 2015 году было направлено средств в сумме 34 568,4тыс. руб., что на 1 155,4 тыс. руб. или на 6,3 % больше по сравнению с 2015 годом. их удельный вес в общих расходах по разделу «Образование» составляет 11,0%.

 На содержание  **аппарата управления образования** в 2016 году было направлено 1 994,3 тыс. руб., что на 9,9 тыс. руб. или на 0,5% меньше, чем в 2015 году.

 Расходы по центральному аппарату управления в разрезе экономических статей представлены в следующей таблице:

 (тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| К плану2016г. | К факту2015г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 736,9 | 775,0 | 775,0 | 100,0 | 105,2 | 36,8 | 38,9 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 218,2 | 223,5 | 223,5 | 100,0 | 102,4 | 10,9 | 11,2 |
| 221«Услуги связи» | 1,5 | 5,0 | 5,0 | 100,0 | 3,3 раза | 0,1 | 0,2 |
| 222«Транспортные услуги» | 3,5 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| 223 « Коммунальные услуги» | 529,1 | 460,6 | 460,6 | 100,0 | 87,1 | 26,4 | 23,1 |
| 225«Работы по содержанию имущества» | 9,6 | 22,1 | 22,1 | 100,0 | 2,3 раза | 0,5 | 1,1 |
| 226«Прочие работы, услуги» | 54,8 | 31,0 | 31,0 | 100,0 | 56,6 | 2,7 | 1,6 |
| 290«Прочие расходы» | 298,0 | 345,2 | 345,2 | 100,0 | 115,8 | 14,8 | 17,3 |
| 310«Увеличение стоимости основных средств» | 11,0 | 5,6 | 5,6 | 100,0 | 50,9 | 0,5 | 0,3 |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 141,6 | 126,3 | 126,3 | 100,0 | 89,2 | 7,1 | 6,3 |
| **Итого:** | **2 004,2** | **1 994,3** | **1 994,3** | **100,0** | **99,5** | **100,0** | **100,0** |

 Из таблицы следует, что наибольший удельный вес в структуре управленческих расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы по оплате труда с начислениями» (подстатьи 211- 213) – 50,1%. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 43,4 тыс.руб. или 4,5% и составили 998,5 тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221-226) в структуре управленческих расходов составили – 26,0%. По сравнению с 2015 годом, они уменьшились на 79,8 тыс.руб. или на 13,3% и составили 518,7 тыс.руб.

 «Расходы увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» (статьи 310-340) в структуре расходов занимают 6,9%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статье уменьшились на 20,7 тыс.руб или на 13,6% и составили 131,9 тыс.руб.

 На финансирование **центра психолого-медико-социального сопровождения** в 2016 году было направлено 1 206,1 тыс. руб., что на 124,1 тыс. руб. или на 9,3% ниже, по сравнению с 2015 годом. Количество учреждений и штатная численность в течение 2016 года не менялась. Количество штатных единиц на начало и конец года 5. Количество детей на начало года составило 96, на конец года 80 учащихся.

Расходы по экономическим статьям представлены в следующей таблице:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнение в (%) | Структура в (%) |
|  к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 1 031,6 | 873,7 | 873,7 | 100,0 | 84,7 | 77,6 | 72,4 |
| 212 «Прочие выплаты» | 0,6 | 0,1 | 0,1 | 100,0 | 16,7 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 234,7 | 242,1 | 242,1 | 100,0 | 103,2 | 17,6 | 20,1 |
| 221«Услуги связи» | 14,6 | 24,3 | 24,3 | 100,0 | 166,4 | 1,1 | 2,0 |
| 222«транспортные услуги» | 0,4 | - | - | - | - | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 32,2 | 49,3 | 49,3 | 100,0 | 153,1 | 2,4 | 4,1 |
| 225 «Расходы по содержанию имущества» | - | 6,0 | 6,0 | 100,0 | - | - | 0,5 |
| 226«Прочие работы, услуги» | 15,4 | 4,8 | 4,8 | 100,0 | 31,2 | 1,2 | 0,4 |
| 290«Прочие расходы» | 0,7 | 2,3 | 2,3 | 100,0 | 3,3 раза | 0,1 | 0,2 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | - | 3,5 | 3,5 | 100,0 | - |  | 0,3 |
| **Итого:** | **1 330,2** | **1 206,1** | **1 206,1** | **100,0** | **90,7** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов разрезе статей и подстатей КОСГУ занимают «Расходы по оплате труда с начислениями» (подстатьи 211- 213) - 92,5%. По сравнению с 2015 годом расходы по фонду оплаты труда уменьшились на 151,0 тыс.руб. или на 11,9% и составили 1 115,9 тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» ( подстатьи 221- 226) в структуре расходов ЦПМСС составляют 7,0%. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 21,8 тыс.руб. или на 34,8% и сложились в сумме 84,4 тыс.руб.

 «Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) за 2016 год сложились в сумме 3,5 тыс.руб.

 На содержание **централизованной бухгалтерии**, штатная численность на начало года которой составляла 27 единиц, на конец года - 26, было направлено 7 325,8 тыс. руб., что на 1 902,0 тыс. руб. или на 35,1% выше уровня 2015 года.

Расходы по экономическим статьям характеризуются следующей таблицей:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнено в % | Структура в % |
| к плану2016г. | к факту2015г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 3 422,5 | 5 359,4 | 5 359,4 | 100,0 | 156,6 | 63,1 | 73,2 |
| 212 «Прочие выплаты» | 1,8 | 1,2 | 1,2 | 100,0 | 66,7 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1 003,7 | 1 437,6 | 1 437,6 | 100,0 | 143,2 | 18,5 | 19,6 |
| 221«Услуги связи» | 203,4 | 151,6 | 151,6 | 100,0 | 74,5 | 3,8 | 2,1 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | 33,7 | 33,7 | 100,0 | - |  | 0,5 |
| 225 «Расходы по содержанию имущества» | - | 1,9 | 1,9 | 100,0 | - |  | - |
| 226«Прочие работы, услуги» | 710,0 | 198,7 | 198,7 | 100,0 | 28,0 | 13,1 | 2,7 |
| 290«Прочие расходы» | 1,6 | 3,6 | 3,6 | 100,0 | 2,3 раза | - | - |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 20,9 | 20,9 | 100,0 | - | - | 0,3 |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 80,8 | 117,2 | 117,2 | 100,0 | 145,0 | 1,5 | 1,6 |
| **Итого:** | **5 423,8** | **7 325,8** | **7 325,8** | **100,0** | **135,1** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» (подстатьи 211-213) - 92,8%. По сравнению с 2015 годом расходы по этим статьям увеличились на 2 370,2 тыс.руб. или на 35,1% и составил 6 798,2 тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221-226) в структуре расходов ЦБ составляют 5,3%. По сравнению с 2015 годом расходы уменьшились на 529,1 тыс.руб и составили 385,9 тыс.руб.

 «Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) в структуре расходов занимают 1,9%. По сравнению с 2015 годом они увеличились на 57,3 тыс.руб. и составили 138,1 тыс.руб.

 Финансирование расходов **Центра материально-технического снабжения**, по сравнению с 2015 годом, увеличилось на 387,9 тыс. руб. или на 3,2%, и сложилось в сумме 12 375,4тыс.руб.

 Расходы центра материально-технического снабжения характеризуются следующей таблицей:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнено в % | Структура в % |
| к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 9 278,4 | 9 611,1 | 9 611,1 | 100,0 | 103,6 | 77,4 | 77,7 |
| 212 «Прочие выплаты» | 0,7 | 0,3 | 0,3 | 100,0 | 42,9 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 2 693,7 | 2 711,0 | 2 711,0 | 100,0 | 100,6 | 22,5 | 21,9 |
| 223«Коммунальные услуги» | - | 33,3 | 33,3 | 100,0 | - | - | 0,3 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 11,2 | 11,2 | 100,0 | - | - | 0,1 |
| 340 «Увеличениестоимостиматериальных запасов» | 8,1 | 8,5 | 8,5 | 100,0 | 104,9 | 0,1 | - |
| **Итого:** | **11 987,5** | **12 375,4** | **12 375,4** | **100,0** | **103,2** | **100,0** | **100,0** |

 Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы по оплате труда с начислениями» (подстатьи 211-213) – 99,6%. По сравнению с 2015 годом фонд оплаты труда с начислениями увеличился на 349,6 тыс руб. или на 102,9% и сложился в сумме 12 322,4 тыс.руб.

 «Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» подстатьи (310-340) в структуре расходов занимают 0,1%. По сравнению с 2015 годом они увеличились на 11,6 тыс руб. или в 2,4 раза и сложились в сумме 19,7 тыс.руб.

 На содержание **методкабинета**, штатная численность которого 6 единиц, в 2016 году было направлено 1 917,3 тыс. руб., что на 163,1 тыс. руб. или 9,3% выше уровня 2015 года.

Расходы по экономическим статьям характеризуются следующей таблицей:

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на2016 год. | Исполнено за 2016 год | Исполнение в % | Структура в % |
| к плану2016 г. | к факту2015 г. | 2015год | 2016год |
| 211 «Заработная плата» | 1 267,5 | 1 341,8 | 1 341,2 | 99,9 | 105,8 | 72,3 | 70,0 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 0,5 | 0,5 | 100,0 | - |  | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 347,3 | 265,7 | 265,7 | 100,0 | 76,5 | 19,8 | 13,9 |
| 221 «Услуги связи» | 110,6 | 106,7 | 106,7 | 100,0 | 96,5 | 6,3 | 5,6 |
| 222«Транспортные услуги» | 6,3 | 2,0 | 2,0 | 100,0 | 31,8 | 0,4 | 0,1 |
| 223 «Коммунальные услуги» | - | 130,7 | 130,7 | 100,0 | - |  | 6,8 |
| 225 «Расходы по содержанию имущества» | - | 6,5 | 6,5 | 100,0 | - |  | 0,3 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | 1,5 | 0,2 | 0,2 | 100,0 | 13,3 | 0,1 | - |
| 290«Прочие расходы» | 11,5 | 23,3 | 23,3 | 100,0 | 2,0 раза | 0,6 | 1,2 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | - | 9,0 | 9,0 | 100,0 | - |  | 0,5 |
| 340«Увеличение стоимости материальных запасов» | 9,5 | 31,5 | 31,5 | 100,0 | 3,3 раза | 0,5 | 1,6 |
| **Итого:** | **1 754,2** | **1 917,9** | **1 917,3** | **99,9** | **109,3** | **100,0** | **100,0** |

 Наибольший удельный вес в структуре расходов 83,9% занимают «Расходы на оплату труда и начислениями» подстатьи (211-213). По сравнению с 2015 годом расходы уменьшились на 7,4 тыс. руб. или на 0,5% и сложились в сумме 1 607,4 тыс.руб.

 «Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221-226) в структуре расходов составили 12,8%. По сравнению с 2015 годом они увеличились на 127,7 тыс.руб. или в 2,1 раза и сложились в сумме 246,1 тыс.руб.

 Расходы по статьям 310-340 произведены в сумме 40,5 тыс руб. ,что на 31,0 тыс. рублей выше расходов по этой статье, произведенных в 2015 году.

 Расходы по РП «Развитие образования Погарского муниципального района» представлены расходами по следующим мероприятиям:

- мероприятия по поддержке одаренных детей и молодежи в сумме 119,0 тыс.руб.;

- мероприятия временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет 79,4 тыс.руб..

 На предоставление мер социальной поддержки работникам общеобразовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах в 2016 году было направлено 9 039,6 тыс.руб., что на 1 615,3 тыс руб. или на 15,2% меньше чем в 2015 году.

 По разделу 0709 «Образование» представлены расходы на реализацию мероприятий в сфере кадровой политики здравоохранения Погарского района» в сумме 51,9 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** расходы составили 22 087,2 тыс. руб. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами в сумме 12 252,8 тыс.руб., расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района» в сумме 7 340,3 тыс. руб., музея «Радогощ» в сумме 1 380,1 тыс. руб., исполнением мероприятий по РЦП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Погарского района» в сумме 800,0 тыс. руб., исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь» в сумме 35,0 тыс. руб., предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры 229,0 тыс. руб., государственная поддержка лучших работников сельских домов культуры – 50,0 тыс. руб., из резервного фонда администрации района сельским учреждениям культуры были выделены средства в сумме 11,0 тыс.руб. Удельный вес расходов по культуре в общем объёме расходов составляет 4,6%.

 Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по содержанию музея «Радогощ» представлены в следующей таблице:

 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016 год | Исполнение бюджета в % | Структура (в %) |
| к плану 2016 года | к факт 2015 года | 2015 год | 2016 год |
| 211 «Заработная плата» | 477,1 | 708,7 | 705,7 | 99,6 | 147,9 | 44,9 | 51,1 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 1,5 | 1,4 | 93,3 | - | - | 0,1 |
| 213«Начисления на оплату труда» | 137,3 | 224,6 | 219,7 | 97,8 | 160,0 | 12,9 | 15,9 |
| 221 «Услуги связи» | 19,1 | 22,4 | 21,8 | 97,3 | 114,1 | 1,8 | 1,6 |
| 222 «Транспортные услуги» | 2,1 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| 223«Коммунальные услуги» | 141,2 | 172,8 | 172,8 | 100,0 | 122,4 | 13,2 | 12,5 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 95,8 | 98,3 | 98,3 | 100,0 | 102,6 | 9,0 | 7,1 |
| 226 «Прочие услуги» | 123,0 | 97,9 | 97,9 | 100,0 | 79,6 | 11,6 | 7,1 |
| 290 «Прочие расходы» | 16,1 | 34,0 | 33,0 | 97,1 | 2,0 раза | 1,5 | 2,4 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 14,6 | 14,8 | 14,8 | 100,0 | 101,4 | 1,4 | 1,1 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 37,2 | 15,0 | 14,7 | 98,0 | 39,5 | 3,5 | 1,1 |
| **Итого** | **1 063,5** | **1 390,0** | **1 380,1** | **99,3** | **129,8** | **100,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обеспечению деятельности музея «Радогощ» в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили статьи 211-213 «Расходы по оплате труда с начислениями» – 67,1%. Статьи 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили 28,3%. На статьи (310-340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 2,2%.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района» представлены в следующей таблице:

 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Утверждено ассигнованийна 2016 год | Исполнениеза 2016 год | % исполнения плана | Структура расходов в % |
| 211 «заработная плата» | 5 297,5 | 4 929,2 | 93,1 | 67,2 |
| 212 «прочие выплаты» | 53,5 | 4,5 | 8,4 | 0,1 |
| 213 «начисления на оплату труда» | 1 466,5 | 1 443,7 | 98,4 | 19,7 |
| 221 «услуги связи» | 41,4 | 37,0 | 89,4 | 0,5 |
| 223 «коммунальные услуги» | 465,0 | 464,2 | 99,8 | 6,3 |
| 225 «услуги по содержанию имущества» | 15,0 | 13,3 | 88,7 | 0,2 |
| 226 «прочие услуги | 266,4 | 258,3 | 97,0 | 3,5 |
| 290»прочие расходы» | 66,4 | 61,8 | 93,1 | 0,8 |
| 310 «увеличение стоимости основных средств» | 90,3 | 90,3 | 100,0 | 1,2 |
| 340 «увеличение стоимости материальных запасов» | 38,0 | 38,0 | 100,0 | 0,5 |
| **итого** | **7 800,0** | **7 340,3** | **94,1** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обеспечению деятельности МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района» в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили расходы по статьям 211-213 «Расходы по оплате труда с начислениями» -87,0%. Расходы по статьям 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили – 10,5%. На статьи 310-340 «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 1,7%.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификациирасходов | Утверждено ассигнований на 2016 год | Исполнение за 2016 год | % исполнения плана | Структура расходов в% |
| 211 «оплата труда» | 7 988,2 | 7 453,0 | 93,3 | 60,8 |
| 212 «прочие выплаты» | 2,1 | 2,0 | 95,2 | - |
| 213 «начисления на оплату труда» | 2 710,2 | 2 377,9 | 87,7 | 19,4 |
| 221 «услуги связи» | 48,6 | 46,7 | 96,1 | 0,4 |
| 222 «транспортные услуги» | 47,5 | 8,2 | 17,3 | - |
| 223 «коммунальные услуги» | 579,6 | 522,7 | 90,2 | 4,3 |
| 225 «услуги по содержанию имущества» | 82,9 | 80,6 | 97,2 | 0,7 |
| 226 «прочие услуги» | 196,0 | 195,6 | 99,8 | 1,6 |
| 290 «прочие расходы | 1 157,4 | 1 162,0 | 100,4 | 9,5 |
| 310 «увеличение стоимости основных средств» | 321,6 | 321,5 | 100,0 | 2,6 |
| 340 «увеличение стоимости материальных запасов» | 83,0 | 82,6 | 99,5 | 0,7 |
| **итого** | **13 217,1** | **12 252,8** | **92,7** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов по обеспечению деятельности МБУ «Погарский районный Дом культуры» в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили расходы по статьям 211-213 «Расходы по оплате труда с начислениями» - 80,2%. Расходы по статьям 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили 7,0%. На статьи 310-340 «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 3,3%.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** в 2016 году составили 23 007,1 тыс. руб., к уровню 2015 года они увеличились на 1 021,0 тыс. руб. или на 4,6%.

 Динамика расходов по социальной политике видна из таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Объём расходов по отрасли «Социальная политика»(тыс. руб.) | Рост к предыдущему году (в %). | Удельный вес (в %)в общем объёме расходов  |
| 2008 | 10 357,0 | 81,0 | 3,8 |
| 2009 | 12 035,0 | 116,2 | 3,6 |
| 2010 | 12 711,0 | 105,6 | 3,6 |
| 2011 | 14 397,0 | 113,3 | 3,8 |
| 2012 | 18 563,5 | 128,9 | 4,5 |
| 2013 | 23 861,6 | 117,6 | 4,6 |
| 2014 | 24 731,5 | 103,6 | 5,9 |
| 2015 | 21 986,1 | 88,9 | 4,7 |
| 2016 | 23 007,1 | 104,6 | 4,8 |

Несмотря на то, что темп роста расходов по социальной политике из года в год растёт, их удельный вес в общем объёме расходов за последние четыре года стабилен и составляет от 3,6% до 4,8%.

**Социальные расходы представлены следующими расходами:**

1. **по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** - расходы на выплату доплат к пенсии муниципальных служащих составили 4 799,9 тыс. руб., количество пенсионеров на 1 января 2017 года 56 человек.
2. **по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы составили 3 341,5 тыс.руб. из них:

 - средства резервного фонда администрации района для оказания помощи гражданам, согласно Положения о расходовании средств резервного фонда в сумме 1 825,0 тыс. руб.

-средства на осуществление сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей в сумме 85,9 тыс. руб. при плане 108,0 тыс.руб.

- средства по ДЦП «Жилище» по программе «Обеспечение жильём молодых семей» из федерального и областного бюджета было выделено и освоено 1 788,4 тыс.руб., из районного бюджета было выделено 307,5 тыс.руб. и освоено 307,5 тыс. руб.;

- средства по оказанию помощи общественным организациям в сумме 108,0 тыс. руб. при плане 110,0 тыс.руб.

3) **по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 13 506,1 тыс. руб.

- на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в общеобразовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования было направлено 1 658,1 тыс.руб., исполнение плана составило 90,4%;

- на выплату на содержание ребенка в семье опекуна и на выплаты приемной семье за социальное обслуживание детей было направлено 4 930,0 тыс руб., исполнение плана составило 99,2%.; а также на оплату труда приёмного родителя в сумме 1 546,2 тыс. рублей.

 На конец 2016 года в районе 15 приемных семей, в которых воспитывается 22 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, из них после 6 лет -22 детей. С одним приемным ребенком- 10 семей, с двумя приемными детьми - 3 семей, с тремя приемными детьми -2 семьи.

 На конец 2016 года в районе 35 ребенка воспитываются в опекунских семьях с ежемесячной денежной выплатой, из них старше 6 лет 35 детей.

1. **по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»** произведены расходы в сумме 1 359,7 тыс. руб.

**–** произведены расходы на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в сумме 7,0 тыс. рублей при плане 8,0 тыс. рублей.

**-** произведены расходы по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних в сумме 601,2 тыс. рублей при плане 601,2 тыс. рублей.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»,** расходы произведены в сумме 8 651,8 тыс. руб., исполнение плана составило 99,9%. Расходы по этому разделу представлены РЦП «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 716,9 тыс. руб., исполнение плана составило 99,6%. На содержание МАУ СЦ «Одиссей» в 2016 году направлено 7 897,0 тыс.руб. при плане 7 897,0 тыс руб., исполнение плана составляет 100,0%. На отдельные мероприятия по развитию спорта были предусмотрены ассигнования в сумме 95,0 тыс. рублей и исполнены в полном объёме.

Из средств федерального бюджета на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»(ГТО) было выделено и исполнено 1,4 тыс. рублей.

Из средств областного бюджета на реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»(ГТО) было выделено и исполнено 38,5 тыс. рублей.

Расходы в разрезе статей и подстатей КОСГУ МАУ СЦ «Одиссей» сложились следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2015 год | Утверждено на 2016 год | Исполнено за 2016 год | Исполнение бюджета в % | Структура (в %) |
| к плану 2016 года | к факт 2015 года | 2015 год | 2016 год |
| 211 «Заработная плата» | 4 920,6 | 5 210,5 | 5 210,5 | 100,0 | 105,9 | 61,8 | 66,8 |
| 213«Начисления на оплату труда» | 994,8 | 1 020,2 | 1 020,2 | 100,0 | 102,6 | 12,5 | 13,1 |
| 221 «Услуги связи» | 48,2 | - | - | - | - | 0,6 | - |
| 223«Коммунальные услуги» | 1 781,8 | 1 494,6 | 1 494,6 | 100,0 | 83,9 | 22,4 | 19,2 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 54,0 | 20,6 | 20,6 | 100,0 | 38,1 | 0,7 | 0,2 |
| 290 «Прочие расходы» | 157,8 | 42,7 | 42,7 | 100,0 | 27,1 | 2,0 | 0,6 |
| 340 «Приобретение материальных запасов» | - | 11,4 | 11,4 | 100,0 | - | - | 0,1 |
| **Итого** | **7 957,3** | **7 800,0** | **7 800,0** | **100,0** | **98,0** | **100,0** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов учреждения в разрезе статей занимают расходы на заработную плату (подстатьи 211-213) – 79,9% или 6 230,7 тыс. рублей. Статьи 221-226 «Услуги по содержанию имущества» в общем объеме расходов составляют 19,4%.

По состоянию на 01.01.2017 года муниципальный долг Погарского района равен нулю.

Кредиторская задолженность за 2016 год уменьшилась на 13 175,0 тыс.руб. и на 01.01.2017 года составила 27 676,0 тыс.руб. Изменение кредиторской задолженности за 2016 год представлено в следующей таблице:

 (тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Кодсчета | Кредиторская задолженностьна 01.01.2016 год | Кредиторскаязадолженностьна 01.01.2017 года | Уменьшение(-)Увеличение(+)за 2016 год |
| 1 | 120800000 | 57,4 | 50,9 | - 6,5 |
| 2 | 420800000 | 154,3 | - | - |
| 3 | 130200000 | 21 284,9 | 25 898,4 | 4 613,5 |
| 4 | 130300000 | 19 157,2 | 1 721,6 | - 17 435,6 |
| 5 | 130400000 | 177,5 | 5,1 | - 172,4 |
| 6 | 530200000 | 19,7 | - | - |
|  | **итого** | **40 851,0** | **27 676,0** | **- 13 175,0** |

 Целевое расходование средств резервного фонда администрации района за 2016 год проведётся отдельным контрольным мероприятием в I полугодии 2017 года.

Решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111 «О бюджете Погарского района на 2016 год», бюджет был утверждён бездефицитным. В течение года, бюджет уточнялся, был изменён и утверждён с дефицитом в сумме 5 160,1 тыс. руб. решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111. Источники финансирования дефицита бюджета Погарского района – остатки средств на счетах по учёту средств бюджета.

Исполнение расходов бюджета Погарского района в 2016 году по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решением Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского района на 2016 год».

Информация об исполнении расходов за 2016 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

 ( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2015 год | Уточнённый бюджет на 2016 год | Исполнено за 2016 год | % Исполнения плана 2016года | %Исполнения2016годак2015году |
| Администрация Погарского района | 83 717,9 | 173 087,8 | 113 542,2 | 65,6 | 135,6 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 1 118,2 | 997,6 | 980,3 | 98,3 | 87,7 |
| Управление образования администрации Погарского района | 309 587,0 | 317 287,2 | 315 768,3 | 99,5 | 102,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2 073,7 | 1 897,7 | 1 820,5 | 95,9 | 87,8 |
| Финансовое управление администрации Погарского района  | 65 580,4 | 46 248,5 | 45 399,0 | 98,2 | 69,2 |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 927,4 | 1 010,0 | 1 007,0 | 99,7 | 108,6 |
| **Всего** | **463 004,6** | **540 528,8** | **478 517,3** | **88,5** | **103,4** |

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2016 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей средств районного бюджета.

**Выводы:**

Бюджетная политика в регионе в отчётном периоде была ориентирована на адаптацию бюджетной системы к изменившимся условиям и на создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития в посткризисный период. Исполнение бюджета осуществлялось в сложной экономической ситуации, в соответствии с ранее определёнными стратегическими целями и в условиях жёсткой экономии бюджетных средств.

В 2016 году с территории района в бюджеты всех уровней поступило 1 562,0 млн. руб. налоговых вложений, что на 733,9 млн.руб или на 32,0% меньше уровня 2015 года, при этом, в районный бюджет поступило 128,1 млн. руб. налоговых и неналоговых платежей, что на 11,5 млн.руб. или на 9,9% выше уровня 2015 года., в бюджеты поселений поступило 35,8 млн.руб., что на 0,6 млн.руб. или на 1,7% выше уровня 2015 года.

 Налога на доходы физических лиц в 2016 году в бюджет района поступило 94 703,5 тыс.руб., что на 5 278,4 тыс.руб. или на 5,9% выше уровня 2015 года. Его удельный вес в структуре собственных доходов составил 73,9%. Основная причина увеличения поступлений налога на доходы физических лиц, связана с ростом налогооблагаемой базы.

Единого налога на вмененный доход поступило 11 441,5 тыс.руб., что на 494,4 тыс.руб. или на 4,5% больше, чем в 2015 году, что связано с увеличением коэффициента К1.

Единого сельхозналога в бюджет района в 2016 году поступило 707,3 тыс.руб., что на 500,0 тыс.руб. или в 3,4 раза больше, по сравнению с 2015 годом.

За 2016 год госпошлины в районный бюджет поступило 1 411,1 тыс.руб., что на 558,7 тыс.руб. или на 65,5% больше, по сравнению с 2015 годом.

 Платежей по арендной плате за земельные участки поступило на 909,1 тыс. руб. или на 30,7% меньше, по сравнению с 2015 годом, что связано с наличием недоимки по арендной плате на конец года.

 Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2016 год в районный бюджет поступило 660,2 тыс. рублей, что на 44,1 тыс. рублей или на 6,3% ниже уровня 2015 года.

В 2016 году в бюджет района поступило 774,9 тыс руб. платежей за негативное воздействие на окружающую среду, что на 137,8 тыс.руб. или на 21,6% выше уровня 2015 года.

За 2016 в бюджет района поступило 1 259,0 тыс.руб. штрафных санкций, что на 78,0 тыс.руб. или на 5,8% ниже, чем 2015 году.

В структуре поступления налоговых платежей и сборов во все уровни бюджетов с территории района, в районе остаётся 8,2% или 128 136,6 тыс. руб.

В то же время безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов в 2016 году составили 349 865,3 тыс.. руб., что в 2,7 раза больше, чем поступление собственных доходов в том числе:

- дотаций поступило 65 081,7 тыс.руб., что на 454,3 тыс.руб. или на 0,7% выше уровня 2015 года;

- субсидий израсходовано 35 444,1 тыс.руб., что на 8 052,5 тыс.руб. или на 29,4% выше уровня 2015 года;

- субвенций использовано 228 900,1 тыс руб., что на 3 222,5 тыс.руб. или на 1,4% ниже уровня 2015 года.

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 20 439,4 тыс.руб.

Расходы районного бюджета в 2016 году составили 478 517,3 тыс. руб., что на 3,4% или на 15 512,7 выше уровня 2015 года.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось от 45,9% до 100% плана.

**Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 32 863,4 тыс.руб. на 99,5% от плана. Их удельный вес в структуре расходов в 2016 году составил 6,9%.

**Расходы по разделу 02 «Национальная оборона»** исполнены всумме 845,4 тыс.руб. План исполнен на 100,0%.

**Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 1 450,1 тыс.руб. на 97,4% от плана. Это расходы, связанные с содержанием единой диспетчерской службы и направлением средств резервного фонда администрации района на обеспечение противопожарной безопасности.

 **Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 49 701,3 тыс.руб. на 45,9% от плана. Их удельный вес в структуре расходов в 2016 году составил 10,4%.

 **Расходы по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 1 430,9 тыс.руб. на 87,9% от плана.

**Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»,** исполнены на 100,0%, в сумме 353,5тыс. руб.

**Расходы по разделу 07 «Образование»** в 2016 году их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 65,7% в сумме 314 232,1 тыс.руб., и их исполнение составило 99,6% от плана из них:

- **расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование»** исполнены на 99,7% в сумме 66 861,7 тыс. руб., что на 3 439,3 тыс. руб. или на 5,4% выше уровня 2015 года.

**- расходы по разделу 0702 «Общее образование»** - расходы по исполнены на 100,0% в сумме 212 231,3 тыс.руб., что на 3 065,1 тыс.руб. или на 1,5% выше уровня 2015 года.

- **расходы по разделу 0707 «Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей**» исполнены в сумме 570,7 тыс.руб . и их исполнение составило 100,0% от плана.

- **расходы по подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования исполнены на 97,0% в сумме 34 568,4 тыс.руб., что на 1 155,4 тыс.руб. или на 3,5% выше уровня 2015 года.

**Расходы по разделу «Культура»** исполнены в сумме 8 651,8 тыс. руб. или 100,0% от плана. Их удельный вес в общем объеме расходов составил 1,8 %. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 5,3% или на 435,2 тыс. рублей.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** исполнены в сумме 23 007,1 тыс руб. или на 98,8% от плана. Их удельный вес в общем объёме расходов составил 4,8%. По сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 1 021,0 тыс.руб. или на 4,6%.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** исполнены на 100,0% и составили 8 651,8 тыс. руб., из которых 7 800,0 тыс. рублей - это субсидия на содержание МАУ СЦ «Одиссей».

Исполнение расходов по ведомственной структуре в разрезе распорядителей и получателей средств районного бюджета составило:

 - по администрации Погарского района в сумме 113 542,2 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 65,6%;

 - по Погарскому районному Совету народных депутатов 980,3 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений- 98,3%;

 - по управлению образования администрации Погарского района 315 768,3 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений - 99,5%;

 - по комитету управления муниципальным имуществом администрации Погарского района 1 820,5 тыс.руб., исполнение бюджетных назначений – 95,9%;

 - по финансовому управлению администрации Погарского района 45 399,0 тыс. руб., исполнение бюджетных назначений – 98,2%;

 - по Контрольно-счетной палате Погарского района 1 007,0 тыс.руб.,исполнение бюджетных назначений – 99,7%.

 Решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111 «О бюджете Погарского района на 2016 год», бюджет был утверждён бездефицитным. В течение года, бюджет уточнялся, был изменён и утверждён с дефицитом в сумме 5 160,1 тыс. руб. решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111. Источники финансирования дефицита бюджета Погарского района – остатки средств на счетах по учёту средств бюджета.

**Предложения:**

Администрации Погарского района:

- обратить внимание на остатки целевых средств, поступающих из федерального и областного бюджета, принять меры к более полному их использованию;

- с целью эффективного расходования бюджетных средств обратить внимание на наличие остатков материальных запасов у главных распорядителей бюджетных средств;

 - в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Погарского района», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Погарского района №13 от 26.04.2012 года предоставлять информацию об использовании средств резервного фонда;

- выделение денежных средств из резервного фонда администрации района производить без нарушения статьи 136 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ;

- в целях увеличения доходов районного бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в районный бюджет и дальнейшего совершенствования администрирования доходов районного бюджета;

- инвентаризацию муниципального имущества, земельных участков, выявление невостребованных участков, неиспользуемого имущества с целью их дальнейшей реализации;

- в условиях ожидаемого снижения налоговых поступлений , политика в сфере расходования бюджетных средств в 2017 год должна быть сконцентрирована на повышении эффективности действующих расходных обязательств, отказа от принятия новых расходных обязательств;

- в соответствии со статьей 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечить заключение и оплату муниципальных контрактов в пределах лимитов бюджетных обязательств. Исключить случаи заключения муниципальных контрактов, принятия учреждениями Погарского района бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных ассигнований. Не допускать образование несанкционированной кредиторской задолженности и принятие финансовых обязательств, не обеспеченных финансовыми ресурсами;

- совместно с управлением образования Погарского района разработать план мероприятий и провести работу по сокращению (реорганизации, приостановления деятельности) малокомплектных общеобразовательных учреждений на основе анализа перспектив развития населенных пунктов, удаленности образовательных организаций, транспортной доступности, с указанием сроков, ответственных должностных лиц на уровне руководителей администрации Погарского района и Управления образования.

 Главным распорядителям средств районного бюджета:

- формирование отчётности производить в строгом соответствии с требованиями, определёнными Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

 - принятие обязательств осуществлять в соответствии с п.3 ст. 219 БК РФ – в пределах утверждённых бюджетных ассигнований;

- принять меры по сокращению кредиторской задолженности;

 - обратить внимание на необходимость обеспечения соизмеримости показателей, характеризующих эффективность использования средств в рамках целевых программ объёмами финансирования, поставленным целям и задачам, и выполняемым мероприятиям;

 - в пояснительной записке к годовому отчёту и приложениями к ней определять полную и развёрнутую аналитическую информацию об использовании бюджетных средств, характеристику результатов деятельности субъекта бюджетной деятельности, анализировать причины отклонений фактических показателей от плановых.

 Рассмотрев отчёт об исполнении районного бюджета за 2016 год, Контрольно-счётная палата предлагает районному Совету народных депутатов Погарского района рассмотреть проект решения об исполнении районного бюджета за 2016 год.