**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 2015 год.**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Погарского района (далее Контрольно-счётная палата) на отчёт администрации Погарского района об исполнении районного бюджета за 2015 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 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Плгарского района , утвержденным решением Коллегии Контрольно- счетной палаты Погарского района №11 от 28.12.2015 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.

Перечень документов, представленных для заключения администрацией Погарского района,соответствует ч.1 ст. 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчётность сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года №191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления, годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

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.

**2. Анализ макроэкономических условий исполнения районного бюджета в 2015 году.**

Основу социально- экономического развития Погарского района составляют предприятия промышленности , сельского хозяйства и предприятия сферы обслуживания.

***Производство товаров, работ и услуг***

За январь - декабрь 2015 года объем оборота предприятий всех видов экономической деятельности по крупным и средним предприятиям составил 3378,3 млн.руб. или 88,9% процента к соответствующему периоду прошлого года. Оборот организаций отражает их коммерческую деятельность. В оборот включается стоимость отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг, а также выручка от продажи приобретенных на стороне товаров (без НДС, акцизов).

***Промышленность***

Обрабатывающие производства, на долю которых приходится 86,0% отгруженной продукции, определяют специфику и значимость промышленности для экономики района. Общее количество малых и средних промышленных предприятий на территории района 26, из которыхв основном предприятия переработки.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям обрабатывающих производств в действующих ценах уменьшился к анологичному периоду 2014 года на 30,8% и за 2015 год составил 1160,4 млн.руб.

***Сельское хозяйство***

За 2015 год сельскохозяйственными предприятиями всех категорий хозяйств произведено в натуральном выражении: мясо – 2800 тонн (106,0% к уровню 2014 года), молока – 14272 тонны ( 92 % к уровню 2014 года), яйца – 7687 тыс. штук ( 98,0 % к уровню 2014 года).

В 2015 году имелось в наличии крупного рогатого скота в хозяйствах всех категорий – 22988 голов (рост 115,0% к 2014 году), в том числе коров – 11310 голов (140,0% к уровню 2014 года)

Валовой сбор продукции растениеводства предприятиями всех категорий хозяйств в натуральном выражении составил: зерна (в весе после доработки) – 45252 тонны (85 % к уровню 2014 года) при средней урожайности 31,2ц/га (99,0% к уровню 2014 года), картофеля – 135907 тонн ( 122% к уровню 2014 года) при урожайности 268ц/га, овощей открытого грунта 6555 тонны (114,0 % к уровню 2014 года).

***Строительство и транспорт***

За январь – декабрь 2015 года на территории Погарского района за счет всех источников финансирования введено в действие 23 жилых индивидуальных дома общей площадью 2670 м2, что в 2,3 раза выше к уровню 2014 года.

Индекс физического объема работ по виду деятельности «строительство» по крупным и средним строительным организациям за 2015 год составил -88,9% к аналогичному периоду 2014 года.

За 2015 год перевезено 328,7 тыс. пассажиров, что на 38,2% меньше уровня 2014 года. Пассажирооборот составил 9106,0 пассажиро/км, что на 13,6% ниже уровня 2014 года. На снижение показателей влияет динамично развивающаяся сеть коммерческих такси, увеличение количества личных автомобилей.

***Инвестиции в основной капитал***

За январь - декабрь 2014 года крупными и средними предприятиями вложено инвестиций в основной капитал – 252,9 млн.руб., увеличение составило 140,0% к уровню 2014 года.

Видовая структура инвестиций в основной капитал сложилась: 172,9 млн.руб. (68,4%) –здания и сооружения, 78,6 млн.руб. (31,1%)- машины и оборудование, инвентарь и прочее – 1,4 млн.руб. или 0,5%.

***Потребительский рынок***

Оборот розничной торговли за 2015 год по крупным и средним организациям торговли составил 447,3 млн.руб. или на 20,8 процента меньше к соответствующему периоду прошлого года.

На 01.01.2016 года торговое обслуживание населения в районе осуществляет 272 предприятия розничной торговли разных форм собственности. 33,9 % от общего количества или 107 магазинов принадлежат системе потребкооперации, 164 магазина – частной формы собственности и 1 муниципальный. Обеспеченность торговыми площадями на 1 тысячу жителей достигла939 кв.м. (при нормативе 343 кв.м.).

***Платные услуги населению***

За январь – декабрь 2015 года населению района оказано платных услуг крупными и средними предприятиями на сумму 77,0,0 млн.рублей, т.е. на 19,8% меньше уровня 2014 года.

В объеме платных услуг 35,9 процента или 27,7 млн.руб. приходилось на жилищно-коммунальные услуги. Бытовые услуги составили 14,5 млн.рублей или 18,8 процента.

***Финансовые результаты деятельности предприятий***

За 2015 год сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) предприятий и организаций составил 112,9 млн.руб. убытка.

***Кредиторская задолженность*** на конец декабря 2015 года составила 2024,0 млн.руб., из нее просроченная 27,5 млн.руб. или 1,4%к общей задолженности

***Дебиторская задолженность***предприятий на конец декабря 2015 года – 2218,7 млн.руб. из нее просроченная –14,0 млн.руб. или 0,6 процента от общего объема дебиторской задолженности.

Основная часть дебиторской задолженности приходится на задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги.

***Рынок труда и уровень жизни***

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) крупных и средних предприятий и организаций за 2015 год составила 3346 человека и снизилась по сравнению с 2014 годом на 2,0 процента.

Фонд начисленной заработной платы по крупным и средним предприятиям по району за январь - декабрь 2015 года составил 724,3 млн.руб., что больше соответствующего периода 2014 года на 2,5 млн.руб. или 0,4 процента.

Средняя начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям за 2015 год составила 18117,6 рублей, что на2,3 процента больше соответствующего периода 2014 года.

*Величина прожиточного минимума* в расчете на душу населения по Погарскому району за 4 квартал 2015 года сложилась в сумме 8268,2 рубля (130,8 % к аналогичному показателю 2014 года), в том числе:

- трудоспособное население – 9564,17 рублей (102,2 %)

- пенсионеры – 7401,08 рублей (101,9 %)

- дети – 8644,06 рублей (101,4 %).

Стоимость потребительской корзины на душу населения в Погарском районе за 4 квартал 2015 года составила 8268,2 рублей.

Всего за 2015 год в центр занятости в поиске работы обратилось 768 (в 2014году -779 человека). Трудоустроено – 562 человека (2014 год – 640 человека). Уровень безработицы составил 1,2 процента.

***Демографическая ситуация***

За январь – декабрь 2015 года по сравнению с 2014 годом в Погарском районе рождаемость снизилась на на 19,7%, смертность уменьшилась на 1,7% .

За январь-декабрь 2015 года родилось 338 малышей, умерло 565 человек. На конец 2015 года естественная убыль населения составила 227 человек.

Миграционная убыль населения за январь-декабрь 2015 года составила -353 человек (прибыло -858 человек, убыло – 1211 человек), что на 13,1% больше, чем в 2014 году.

За январь-декабрь 2015 года зарегистрировано 210 браков что на 14,3% меньше 2014 года. Разводов зарегистрировано 119 пар, что на 18,5% больше аналогичного периода прошлого года.

**3.Анализ исполнения бюджета Погарского района по доходам**

Бюджет Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов первоначально был утвержден решением Погарского районного Совета народных депутатов №5-35 от 26.12.2014. года по доходам в сумме 411020,3 млн. рублей, в течение 2015 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 464854,9 тыс. руб., что утверждено решением районного Совета народных депутатов № 5-111 от 28. 12. 2015 года.

В 2015 году с территории района в бюджеты всех уровней поступило 2295,9 млн. руб. налогов и других платежей, что на 200,7 млн.руб. или на 9,6% больше, чем в 2014 году.

В федеральный бюджет поступило 2018,5 млн.руб., что на 166,0 млн.руб. или на 9,0% больше, чем в 2014 году.

В областной бюджет поступило 125,6 млн.руб.

В районный бюджет поступило 116,6 млн.руб. что на 16,4 млн. руб. или на 16,3% выше уровня 2014 года.

В бюджеты поселений поступило 35,2 млн. руб., что на 15,6 млн. руб. или на 30,7% меньше по сравнению с 2014 годом.

Анализ поступления доходов между бюджетами разных уровней с 2010 года по 2015 год приведены в таблице:

(млн.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010  год | 2011  год | 2012  год | 2013 год | 2014  год | 2015  год | 2015г в % к  2014г |
| Поступило платежей во все уровни бюджета | 722,1 | 786,8 | 1430,0 | 1791,5 | 2095,2 | 2295,9 | 109,6 |
| Федеральный бюджет | 566,0 | 604,4 | 1230,5 | 1465,0 | 1852,5 | 2018,5 | 109,0 |
| Областной бюджет | 63,1 | 89,6 | 55,6 | 154,4 | 91,7 | 125,6 | 137,0 |
| Районный бюджет | 72,0 | 75,0 | 121,0 | 141,1 | 100,2 | 116,6 | 116,3 |
| Бюджет поселений | 21,0 | 17,8 | 22,9 | 31,0 | 50,8 | 35,2 | 62,3 |

Основная причина снижения поступления доходов в 2010 и 2011 годах в федеральный бюджет, по сравнению с 2009 годом, 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.

Структура распределения налогов по бюджетам разных уровней характеризуется следующей таблицей:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | структура | | | | | |
| 2010 год. | 2011 год. | 2012 год. | 2013 год | 2014  год | 2015  год |
| Поступило платежей во все уровни бюджета | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Федеральный бюджет | 78,4 | 76,8 | 86,0 | 81,8 | 88,4 | 87,9 |
| Областной бюджет | 8,7 | 11,4 | 3,9 | 8,6 | 4,4 | 5,5 |
| Районный бюджет | 10,0 | 9,5 | 8,5 | 7,9 | 4,8 | 5,1 |
| Бюджет поселений | 2,9 | 2,3 | 1,6 | 1,7 | 2,4 | 1,5 |

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 – 87,9%.

По состоянию на 01.01.2016 года Совокупная задолженность по налогам и сборам составила 104178 тыс.руб., по сравнению с началом отчетного года увеличилась на 8886,0 тыс.руб.

В структуре совокупной задолженности наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 85,5%.

В структуре задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес занимает недоимка, по состоянию на 01.01.2016 года ее объем составлял 75734 тыс.руб. или 72,7%.

За отчетный год недоимка во все уровни бюджетов увеличилась 5771,0 тыс.руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды бюджетов | на | |  | | Рост  задолжен  в % | Рост недо  имки в % | Структура  недоимки  2015 года  в % |
| Задолженность  всего | В т.ч  недоим  ка | Задолженность всего | В.т.ч.  недоимка |
| Федеральный | 95292 | 69963 | 104178 | 75734 | 109,3 | 108,2 | 85,5 |
| Областной | 12285 | 5594 | 6797 | 6369 | 55,3 | 113,9 | 7,2 |
| Районный | 3942 | 3753 | 3968 | 3408 | 100,6 | 90,8 | 3,8 |
| Поселений | 4239 | 2781 | 4855 | 3127 | 114,5 | 112,4 | 3,5 |
| Итого | 115758 | 82091 | 119798 | 88638 | 103,5 | 108,0 | 100,0 |

За 2015 год в консолидированный бюджет Погарского района планировалось поступление собственных доходов (по уточненному плану) в сумме 152533,0 тыс. руб , фактически поступило 151778,0 тыс.руб. Выполнение плана составило 99,5% По сравнению с 2014 годом собственных доходов в консолидированный бюджет района поступило на 752,0тыс.руб. больше.

В 2015 году в бюджеты поселений планировалось поступление собственных доходов (уточненный план) в сумме 37440,0 тыс.руб., фактически поступило 35224 тыс.руб. Выполнение плана составило 94,1% . По сравнению с 2014 годом собственных доходов поступило на 15555,0 тыс.руб. меньше, что связано не только с зачислением в 2015 году платежей от акцизного сбора на ГСМ в районный бюджет, но и с снижением платежей по другим видам налогов.

Доходная часть районного бюджета в 2015 году исполнена в сумме 461579,2 тыс.руб., что на 43509,7 тыс.руб или на 10,4 % больше по сравнению с 2014 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 25,3%, безвозмездные поступления 74,7%., о чем свидетельствует следующая таблица:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Факт  2014  год | 2015 год | | Исполнение плана % | Темп роста 2015 года к 2014 году | Структура  доходов в  % |
| Уточнённый план | Фактическое исполнение |
| Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в том числе | 100247,7 | 115093,0 | 116554,4 | 101,3 | 116,3 | 25,3 |
| Налог на доходы физических лиц | 82571,0 | 88850,0 | 89425,1 | 100,6 | 108,3 | 19,4 |
| Доходы от уплаты акцизов на ГСМ | - | 8000,0 | 8877,6 | 111,0 | - | 1,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 10697,8 | 10945,0 | 10947,1 | 100,0 | 102,3 | 2,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 69,2 | 207,3 | 207,3 | 100,0 | 299,6 | 0,1 |
| Налог взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 112,0 | 102,4 | 102,4 | 100,0 | 91,4 | - |
| Государственная пошлина | 815,3 | 849,4 | 852,4 | 100,4 | 104,6 | 0,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2179,5 | 2962,1 | 2964,6 | 100,1 | 136,0 | 0,6 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 695,3 | 702,4 | 704,3 | 100,3 | 101,3 | 0,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 828,9 | 637,1 | 637,1 | 100,0 | 76,9 | 0,1 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 513,2 | 500,9 | 500,9 | 100,0 | 97,6 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1765,5 | 1336,5 | 1337,0 | 100,0 | 75,7 | 0,3 |
| Безвозмездные поступления | 317821,8 | 349761,9 | 345024,8 | 98,6 | 108,6 | 74,7 |
| дотации | 74890,2 | 64627,4 | 64627,4 | 100,0 | 86,3 | 14,0 |
| субсидии | 10612,7 | 29503,0 | 27391,6 | 92,8 | 258,1 | 5,9 |
| субвенции | 231489,0 | 232520,7 | 232122,6 | 99,8 | 100,3 | 50,3 |
| иные межбюджетные  трансферты | 948,7 | 23110,8 | 22365,9 | 96,8 | 23,6р | 4,8 |
| возврат субсидий,  субвенций | -118,8 |  | -1482,7 |  |  | -0,3 |
| Всего доходов | 418069,5 | 464854,9 | 461579,2 | 99,3 | 110,4 | 100,0 |

В бюджет муниципального района собственных доходов при плане 115093,0 тыс. руб. фактически поступило 116554,4 тыс.руб. Уточненный план выполнен на 101,3%. По сравнению с 2014 годом собственных доходов поступило на 16306,7 тыс.руб или на 16,3% больше.

Структура доходов районного бюджета характеризуется следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2013 год  тыс.  руб. | 2014 год  тыс. руб. | Структура в %, 2014 год | 2015  Год  Тыс.  руб | Структура в  % за  2015  год |
| **Налоговые и неналоговые доходы – всего** | **141098,7** | **100247,7** | **100,0** | **116554,4** | **100,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 109191,2 | 82571,0 | 82,4 | 89425,1 | 76,7 |
| Доходы от уплаты акцизного сбора на ГСМ | - | - | - | 8877,6 | 7,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 15962,8 | - | - | - | - |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 9307,1 | 10697,8 | 10,7 | 10947,1 | 9,4 |
| Единый сельхозналог | 151,7 | 69,2 | - | 207,3 | 0,2 |
| Налог, взымаемый в связи с патентной системой налогообложения | 28,8 | 112,0 | 0,1 | 102,4 | 0,1 |
| Государственная пошлина | 724,8 | 815,3 | 0,8 | 852,4 | 0,7 |
| 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 | 2179,5 | 2,2 | 2964,6 | 2,5 |
| 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 |
| Доходы от продажи земельных участков и реализации имущества | 990,3 | 513,2 | 0,5 | 500,9 | 0,4 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 924,4 | 828,9 | 0,8 | 637,1 | 0,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1246,8 | 1765,3 | 1,8 | 1337,0 | 1,1 |
| Задолженность по отмененным налогам |  |  |  | -1,4 |  |

Структура доходов районного бюджета в 2015 году показывает, что наибольший удельный вес в ней занимает налог на доходы физических лиц – 76,7%, что на 5,7% ниже уровня 2014 года.

Второе место по удельному весу в структуре доходов занимает единый налог на вмененный доход 9,4%, его удельный вес в структуре доходов 2015 года по сравнению с 2014 годом уменьшился на 1,3 % .

Уменьшение удельного веса основных доходных источников связано с увеличением доходов 2015 года за счет доходов от акцизного сбора на ГСМ.

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 141098,7 тыс.руб. налоговых платежей и сборов, что на 20087,7 тыс.руб. или на 16,6% выше по сравнению с 2012 годом. За 2014 года в районный бюджет поступило 100247,7 тыс.руб., что на 40851,0 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 115093,0 тыс. руб. фактически поступило 116554,4 тыс.руб. собственных доходов. Уточненный план выполнен на 101,3%. По сравнению с 2014 годом собственных доходов поступило на 16306,7 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.

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 предыдущему  периоду | Удельный вес собственных  доходов в районном бюджете |
| 2006 год | 24613,0 | - |  | 11,3 |
| 2007 год | 32293.0 | 131,2 | 7680,0 | 15,0 |
| 2008 год | 40952,0 | 126,8 | 8659,0 | 17,2 |
| 2009 год | 59049,0 | 144,2 | 18097,0 | 20,2 |
| 2010 год | 71979,0 | 121,9 | 12930,0 | 28,1 |
| 2011 год | 74960,0 | 104,1 | 2981,0 | 20,2 |
| 2012 год | 121011,0 | 161,4 | 46051,0 | 24,6 |
| 2013 год | 141098,7 | 116,6 | 20087,7 | 31,6 |
| 2014 год | 100247,7 | 71,0 | -40851,0 | 24,0 |
| 2015 год | 116554,4 | 116,3 | 16306,7 | 25,3 |

Доходы районного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов. На протяжении ряда лет основными налоговыми даходами 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 | 24613,0 | 22905,0 | 93,1 | 1708,0 | 6,9 |
| 2007 год | 32293,0 | 28814,0 | 89,2 | 3479,0 | 10,8 |
| 2008 год | 40952,0 | 36971,0 | 90,3 | 3981,0 | 9,7 |
| 2009 год | 59049,0 | 54817,0 | 92,8 | 4232,0 | 7,2 |
| 2010 год | 71979,0 | 66370,0 | 92,2 | 5609,0 | 7,8 |
| 2011 год | 74960,0 | 69643,0 | 92,9 | 5317,0 | 7,1 |
| 2012 год | 121011,0 | 116993,0 | 96,7 | 4018,0 | 3,3 |
| 2013 год | 141099,0 | 135430,0 | 96,0 | 5669,0 | 4,0 |
| 2014 год | 100247,0 | 94265,0 | 94,0 | 5982,0 | 6,0 |
| 2015 год | 116554,4 | 110410,5 | 94,7 | 6143,9 | 5,3 |

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 с1.01.2011 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 109191,2 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 26628,2 тыс.руб. в связи с уменьшением нормативов зачисления в районный бюджет (5,0% по НК РФ и 56,0% по межбюджетным отношениям от субъекта). 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».

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  (годы) | Норматив  отчислений | НДФЛ  базы | Темп роста к  Предыдущему  Периоду (%) | + , - к предыдущему периоду | Удельный вес в объеме собственных  доходов |
| 2006 год | 32,0% | 18073,0 | - | - | 73,4 |
| 2007 год | 32,0% | 19968,0 | 110,5 | 1895,0 | 61,8 |
| 2008 год | 32,0% | 26899,8 | 134,7 | 6931,8 | 65,7 |
| 2009 год | 50,0% | 45162,3 | 167,9 | 18262,5 | 76,5 |
| 2010 год | 50,0% | 52764,6 | 116,8 | 7602,3 | 73,3 |
|  |  |  |  |  |  |
| 2011 год | 50,0% | 51493,8 | 97,6 | -1270,8 | 68,7 |
| 2012 год | 78,0% | 93971,8 | 182,5 | 42478,0 | 77,7 |
| 2013 год | 78,0% | 109191,2 | 116,2 | 15219,4 | 77,4 |
| 2014 год | 61,0% | 82571,0 | 75,6 | -26628,2 | 82,4 |
| 2015 год | 61,0% | 89425,1 | 108,3 | 6854,1 | 76,7 |

На втором месте по удельному весу в структуре собственных доходов до 2012 года 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 10947,1 тыс. руб., что на 249,3 тыс.руб. или на 2,3% больше аналогичного периода прошлого года. 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 | 4340,3 | - | - | 17,6 |
| 2007 год | 4367,3 | 100,6 | 27,0 | 13,5 |
| 2008 год | 4481,4 | 102,6 | 114,1 | 16,7 |
| 2009 год | 5744,3 | 128,2 | 1262,9 | 12,7 |
| 2010 год | 6707,3 | 116,8 | 963,0 | 9,3 |
| 2011 год | 8679,2 | 129,4 | 1971,9 | 11,6 |
| 2012 год | 9966,5 | 114,8 | 1287,3 | 8,2 |
| 2013 год | 9307,1 | 93,4 | - 659,4 | 6,6 |
| 2014 год | 10697,8 | 114,9 | 1390,7 | 10,7 |
| 2015 год | 10947,1 | 102,3 | 249,3 | 9,4 |

Единого сельхозналога в бюджет района в 2013 году поступило 152,0 тыс руб. при плане 145,0 тыс.руб. План исполнен на 104,6%. По сравнению с 2012 годом его поступило на 49,1 тыс.руб. или 47,9% больше. За 2015 года его поступило 207,3 тыс.руб., что на 138,1 тыс.руб. больше аналогичного периода прошлого года. 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) | Норматив  отчислений  ( %) | Единый  сельхозналог | Темп роста к  предыдущему  периоду (%) | + - к предыду-  щему периоду | Удельный вес в объеме собственных  доходов |
| 2006 год | 50,0% | 37,0 | - | - | 0,2 |
| 2007 год | 50,0% | 65,0 | 175,7 | 28,0 | 0,2 |
| 2008 год | 50,0% | 72,0 | 110,8 | 7,0 | 0,2 |
| 2009 год | 50,0% | 45,0 | 62,5 | -27,0 | 0,1 |
| 2010 год | 50,0% | 63,0 | 140,0 | 18,0 | 0,1 |
| 2011 год | 30,0% | 35,0 | 55,6 | -28,0 | 0,05 |
| 2012 год | 30,0% | 103,0 | 294,3 | 68,0 | 0,1 |
| 2013 год | 50,0% | 152,0 | 144,6 | 49,0 | 0,1 |
| 2014 год | 50,0% | 69,2 | 45,4 | - 82,8 | 0,07 |
| 2015 год | 50,0% | 207,3 | 299,6 | 138,1 | 0,2 |

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. 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 преды  дущему 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 | 1931,0 | 396,3 | 1443,7 | 2,7 |
| 2011 год | 1278,1 | 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 |
| 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 50,0% и 50,0% в бюджеты поселений . 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 собственность. 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 с увеличением ее стоимости. 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.  По данным Комитета в период 2015 года действовало всего 480 договоров аренды земельных участков, расположенных на территории 15 поселений Погарского района.  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  получаем. В виде аренд.плат | Темп роста к  предыдущему  периоду (%) | + , - к преды  дущему периоду | Удельный вес в объеме собственных  доходов |
| 2006 год | - | - | - | - |
| 2007 год | 1432,5 | - | - | 5,8 |
| 2008 год | 1168,0 | 81,5 | - 264,5 | 3,6 |
| 2009 год | 787,7 | 67,4 | - 380,3 | 1,9 |
| 2010 год | 1118,6 | 142,0 | 330,9 | 1,6 |
| 2011 год | 1143,9 | 102,3 | 25,3 | 1,5 |
| 2012 год | 1189,4 | 104,0 | 45,5 | 1,0 |
| 2013 год | 1848,7 | 155,4 | 659,3 | 1,3 |
| 2014 год | 2179,5 | 117,9 | 330,8 | 2,2 |
| 2015 год | 2964,6 | 136,0 | 785,1 | 0,6 |

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 01.01.2015 года сложилась в сумме 69,6 тыс.руб.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Периоды  (годы) | Доходы  получаем.  От аренды  имущества | Темп роста к  предыдущему  периоду (%) | + , - к преды  дущему 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 |

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. 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 не  гативное  воздействие  на окр.ср. | Темп роста к  предыдущему  периоду (%) | + , - к преды  дущему 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 |

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. 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 преды  дущему периоду | Удельный вес в объеме собственных  доходов |
| 2006 год | 790,6 | - | - | 3,2 |
| 2007 год | 1077,0 | 136,2 | 286,4 | 3,3 |
| 2008 год | 1204,4 | 111,8 | 127,4 | 2,9 |
| 2009 год | 1936,6 | 160,8 | 732,2 | 3,3 |
| 2010 год | 2334,2 | 120,5 | 397,6 | 3,2 |
| 2011 год | 1826,5 | 78,3 | - 507,7 | 2,4 |
| 2012 год | 852,0 | 46,6 | - 974,5 | 0,7 |
| 2013 год | 1246,8 | 146,3 | 394,8 | 0,9 |
| 2014 год | 1765,3 | 141,6 | 518,5 | 1,8 |
| 2015 год | 1337,0 | 24,3 | -428,3 | 0,3 |

Безвозмездные поступления из областного бюджета в доходную часть районного бюджета в 2015 году составили 345024,8 тыс.руб., что на 27203,0 тыс. руб. больше чем в 2014 году.

В виде дотаций поступило 64627,4 тыс. руб.:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 16880,0 тыс. руб.

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 47747,0 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:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | годы | Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | Темп роста к предыдущему периоду  в % | | Дотация на поддержку мер по сбаланситованности бюджетов | Темп роста к предыдущему периоду  в % |
|  | 2008 год | 40736,0 |  | | 24517,0 |  |
|  | 2009 год | 40288,0 | 98,9 | | 20108,0 | 82,0 |
|  | 2010 год | 34823,0 | 86,4 | | 28503,0 | 141,7 |
|  | 2011 год | 578,0 | 1,7 | | 45443,0 | 159,4 |
|  | 2012 год | 2256,0 | 390,3 | | 48399,9 | 106,5 |
|  | 2013 год | 12680,0 | 562,0 | | 64518,9 | 133,3 |
|  | 2014 год | 12812,0 | | 101,0 | 62078,2 | 96,2 |
|  | 2015 год | 16880,0 | | 131,8 | 47747,0 | 76,9 |

Из таблицы видно, что в 2011 году резко уменьшены дотации на 17305 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 50655,9 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 77198,9 тыс.руб., что по сравнению с 2012 годом больше на 26543,0 тыс.руб. или на 52,4%. В 2015 году в районный бюджет поступило дотаций в сумме 64627,4 тыс.руб., что по сравнению с 2014 годом меньше на 10262,8 тыс.руб. или на 13,7%.

В 2015 году в бюджет района поступило субсидий 29503,0 тыс. руб. – исполнение составило 27391,6 тыс.руб. или 92,8%. По сравнению с 2014 годом поступление субсидий из вышестоящего бюджета увеличилось на 16778,9 тыс.руб. или на 158,1%.

Виды субсидий постоянно меняются и за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидий | Факт 2014 год | План  2015 года | факт  2015 года | %  испол  нения  плана | % 2015 года к 2014 году |
| Субсидии по ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей» (2011-2015г.) | 2215,2 | 1788,4 | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования | - | 21293,6 | 21293,6 | 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 | 1000,0 | 1500,0 | 1500,0 | 100,0 | 150,0 |
| Субсидии на подготовку объектов ЖКХ к зиме | - | 970,8 | 970,8 | 100,0 | - |
| Субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования | 1500,0 | 537,4 | 347,4 | 64,6 | 23,2 |
| Субсидия ДЦП «Демографическое развитие Брянской области» | 1688,4 | 1446,0 | 1446,0 | 100,0 | 85,6 |
| Субсидии ДЦП «Развитие образования Брянской области» | 1355,7 | - | - | - | - |
| Субсидия на приобретение специализированной техники | - | 945,3 | 945,3 | 100,0 | - |
| Субсидия на ФЦП «Культура России» (2012-2018 годы» | 40,0 | 112,2 | 112,2 | 100,0 | 280,5 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на проведение мероприятий по оздоровлению детей | 606,4 | 586,3 | 586,3 | 100,0 | 96,7 |
| Субсидии на реализацию ДЦП «Развитие физической культуры и спорта Брянской области» (2010-2015) | 2207,0 | 95,0 | - | - | - |
| Субсидия на отдельные мероприятия на культуру и туризм | - | 38,0 | - | - | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку малого предпринимательства | - | 190,0 | 190,0 | 100,0 | - |
| итого | 10612,7 | 29503,0 | 27391,6 | 92,8 | 258,1 |

В 2015 году было израсходовано 232122,6 тыс. руб. субвенций при плане 232520,7тыс. руб. План исполнен на 99,8%. По сравнению с 2014 годом денежных средств в виде субвенций использовано больше на 633,6 тыс.руб. или на 0,3%. Виды субвенций за 2015 год в сравнении с 2014 годом представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Субвенции | Факт  2014 года | План 2015  года | Факт  2015  года | % исполнения плана 2015 года | % 2015 года к 2014 году |
| Субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели | 15,0 |  |  | - | - |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 735,1 | 807,2 | 807,2 | 100,0 | 109,8 |
| Субвенция на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения в семью | 68,1 | 41,2 | 27,4 | 66,5 | 40,2 |
| Субвенция бюджетам городских округов на ежемесячное вознаграждение за классное руководство |  |  |  |  |  |
| Субвенция на обеспечение сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами | 158,0 | 147,0 | 147,0 | 100,0 | 93,0 |
| Субвенция для осуществления отдельных государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних | - |  |  |  |  |
| 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 | 13737,2 | 10654,9 | 10654,9 | 100,0 | 77,6 |
| Субвенция из регионального фонда компенсаций на финансовое обеспечение государственных полномочий Брянской области в сфере осуществления деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 1069,6 | 1108,7 | 1108,7 | 100,0 | 103,7 |
| Субвенция по выплате ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребёнка (опекуну) попечителю | 7741,2 | 7384,3 | 7191,7 | 97,4 | 92,9 |
| Субвенция на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, оставшихся без попечения родителей | 6116,4 | 5060,7 | 5060,7 | 100,0 | 82,7 |
| Субвенция бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы на содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования | 970,1 | 2835,2 | 2835,2 | 100,0 | 292,3 |
| Субвенция бюджетам городских округов по финансированию общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ | 129255 | 132540,7 | 132540,7 | 100,0 | 102,5 |
| Субвенция на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в дошкольных образовательных учреждениях | 43589,4 | 46362,6 | 46362,6 | 100,0 | 106,4 |
| 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 | 86,5 | 100,0 |  |
| 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 | 6359,7 | 8050,0 | 8050,0 | 100,0 | 126,6 |
| Субвенции бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений | 21304,1 | 16985,4 | 16985,4 | 100,0 | 79,7 |
| 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 | 205,4 | 103,2 | 103,2 | 100,0 | 50,4 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов (городских округов) для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда | 164,5 | 161,4 | 161,4 | 100,0 | 98,1 |
| Субвенции бюджетам для ликвидации болезней животных | - | 191,7 | - | - | - |
| итого | 231489 | 232520,7 | 232122,6 | 99,8 | 100,3 |

Иные межбюджетные трансферы в сумме 22365,9 тыс.руб. исполнены на 96,8%., из которых 18581,7 тыс.руб. денежные средства передаваемые району из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

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

Решением районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года №5-35 «О бюджете Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» первоначальные бюджетные расходы были утверждены в сумме 411020,3 тыс. руб. В процессе исполнения бюджет корректировался 7 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 469957,8тыс. руб., первоначально утверждённые расходы были увеличены на 14,3%.

Динамика исполнения расходной части районного бюджета за 2010 -2015 г. представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2010  год | 2011  год | 2012  год | 2013 год | 2014  год | 2015  год |
| Общегосударственные вопросы | 19 531 | 21 029,3 | 25632,7 | 31508,4 | 30071,1 | 31784,9 |
| Здравоохранение | 46 070 | - | - | - | - | - |
| Национальная оборона |  | 645,9 | 670,5 | 711,4 | 735,1 | 807,2 |
| Национальная безопасность правоохранительная деятельность | 456,0 | 552,1 | 552,6 | 1186,7 | 1349,1 | 1922,2 |
| Национальная экономика | 4 807 | 4316,9 | 28152,8 | 35608,3 | 9560,5 | 34179,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 380 | 34573,3 | 3223,8 | 4712,8 | 1019,4 | 2490,7 |
| Охрана окружающей среды | - | 489,0 | 4200,0 | 88,5 | 350,0 | 2766,1 |
| Образование | 209 908 | 241 006,5 | 290735,5 | 330248,0 | 312019,5 | 306708,5 |
| Культура | 932 | 15642,0 | 2549,3 | 5568,7 | 2266,7 | 25136,1 |
| Социальная политика | 12 711 | 14 396,8 | 18563,5 | 21833,3 | 24731,5 | 21986,1 |
| Физическая культура и спорт |  | 2510,8 | 971,6 | 6367,8 | 8205,3 | 8216,6 |
| Обслуживание муниципального долга | 89 | 301,3 | 462,3 | 256,5 | - | - |
| Межбюджетные трансферты | 56 655 | 38525,0 | 41286,5 | 34854,9 | 29907,7 | 27006,3 |
| Всего расходов | 351 450 | 373 989 | 417001,2 | 472945,3 | 420215,9 | 463004,6 |
| Темп роста к предыдущему году  (в %) | 105 | 106 | 111,5 | 113,4 | 88,9 | 97,9 |

Как видно из таблицы, за шесть лет расходы районного бюджета увеличились в 1,3 раза. Вместе с тем, темпы роста расходной части районного бюджета имеют скачкообразный характер.

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов за 2015 год, представлен в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов, функциональная классификация расходов | Р з | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015 год | Исполнено за 2015 год | Исполнение  в (%) | | Структура  в (%) | |
| к  плану | к  факту | 2014  год | 2015  год |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 30071,1 | 32033,5 | 31784,9 | 99,2 | 105,7 | 7,2 | 6,9 |
| Национальная оборона | 02 | 735,1 | 807,2 | 807,2 | 100,0 | 109,8 | 0,2 | 0,2 |
| Национальная безопасность, правоохранительная деятельность | 03 | 1349,1 | 2103,4 | 1922,2 | 91,4 | 142,5 | 0,3 | 0,4 |
| Национальная экономика | 04 | 9560,5 | 34501,5 | 34179,9 | 99,1 | 354,2 | 2,2 | 7,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1019,4 | 2491,2 | 2490,7 | 100,0 | 244,3 | 0,2 | 0,5 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 350,0 | 3120,2 | 2766,1 | 88,7 | 790,3 | 0,1 | 0,6 |
| Образование | 07 | 312019,5 | 309363,9 | 306708,5 | 99,1 | 98,3 | 74,3 | 66,3 |
| Культура и кинематография | 08 | 2266,7 | 26210,4 | 25136,1 | 95,9 | 11раз | 0,5 | 5,4 |
| Социальная политика | 10 | 24731,5 | 24008,6 | 21986,1 | 91,6 | 88,9 | 5,9 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 8205 ,3 | 8311,6 | 8216,6 | 98,9 | 100,1 | 2,0 | 1,8 |
| Межбюджетные трансферты | 14 | 29907,7 | 27006,3 | 27006,3 | 100,0 | 77,5 | 7,1 | 5,8 |
| **Всего** |  | **420215,9** | **469957,8** | **463004,6** | **98,5** | **110,2** | **100,0** | **100,0** |

Районный бюджет за 2015 год исполнен в сумме 463004,6 тыс. руб., что составляет 98,5% плановых назначений. По сравнению с 2014 годом, расходная часть бюджета увеличилась на 42788,7 тыс. руб. или на 10,2% .

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

- общегосударственные вопросы выполнены на 99,2 %

- национальная оборона на 100,0%

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 91,4%

- национальная экономика на 99,1%

- жилищно-коммунальное хозяйство на 100,0%

- охрана окружающей среды на 88,7%

- образование на 99,1%

- культура и кинематография на 95,9%

- социальная политика на 91,6%

- физическая культура и спорт на 98,9%

- межбюджетные трансферты на 100,0%

Таким образом, в полном объёме расходы выполнены по разделам 02 «Национальная оборона», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», и 14 «Межбюджетные трансферты».

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 03 «Национальная безопасность и правохранительная деятельность» -91,4%, 06 «Охрана окружающей среды» - 88,7%, и 10 «Социальная политика» - 91,6%.

**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 2015 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 | 25632,7 | 121,9 | 6,1 |
| 2013 | 31508,4 | 122,9 | 6,6 |
| 2014 | 30071,1 | 95,4 | 7,2 |
| 2015 | 31784,9 | 105,7 | 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 около 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%.

**По разделу 02 «Национальная оборона» расходы представлены мобилизационной и вневойсковой подготовкой**. В 2015 году на эти цели было израсходовано 807,2 тыс.руб., что на 72,1 тыс.руб. или на 9,8% больше по сравнению с 2014 годом.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная** **деятельность**», в 2014 году израсходовано 1922,2 тыс. руб. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 573,1 тыс.руб или на 42,5%. Удельный вес расходов **по разделу 03** в общем объеме расходов районного бюджета в 2015 году составил 0,4%, что на 0,1% больше 2014 года. Увеличение расходов связанно с направлением средств резервного фонда администрации района на мероприятия по обеспечению противопожарной безопасности в сумме 803,4 тыс.руб. На содержание ЕДДС из средств районного бюджета было направлено 1118,8 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 28152,8 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 35608,3 тыс.руб. и их удельный вес в бюджете возрос до 7,5 %. В 2014 году расходы по разделу «Национальная экономика» произведены в сумме 9560,5 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 2014 году сложились в сумме 34179,9 тыс.руб. и их удельный вес в общих расходах бюджета составил 7,4%.

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

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 06 «Водное хозяйство» за счет средств районного и областного бюджетов в 2015 году было направлено 1543,0 тыс.руб. (на приобретение экскаватора-погрузчика «Амкодор» 848,0 тыс.руб., на мероприятия по реконструкции, модернизации и развития систем водоснабжения и водоотведения 664,7 тыс.руб., на подключение наружного водопровода к жилому дому в с.Городище 30,3 тыс.руб.)

- на реализацию мероприятий по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» в 2015 году было направлено 32130,1 тыс.руб.

- на осуществление полномочий в области охраны труда было направлено 161,4 тыс.руб.

- на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства была выделена субсидия в сумме 200,0 тыс.руб.

- на реализацию мероприятий в сфере занятости населения в 2015 году за счет средств областного бюджета было направлено 145,4 тыс. руб.

**Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за 2015 год сложились в сумме 2490,7 тыс.руб. , их удельный вес в общих расходах районного бюджета составил 0,5%. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 1471,3 тыс.руб. или на 144,3%.

По данному разделу отражены расходы по программе «Реализация полномочий администрации Погарского района» (2013-2016годы):

- на приобретение экскаватора-погрузчика «Амкодор», стоимостью 1793,3 тыс.руб. доля областного бюджета 945,3 тыс.руб.;

- на подготовку объектов ЖКХ к зимним условиям за счет субсидий областного бюджета и средств районного бюджета в 2015 году было направлено 1389,1 тыс.руб.

По данному разделу отражены расходы из резервного фонда администрации района в сумме 156,3 тыс.руб. на благоустройство (на ремонт памятников).

**Расходы по разделу 06 « Охрана окружающей среды»** за 2015 год представлены расходами по строительству полигона твердых бытовых отходов в сумме 2766,1 тыс.руб. Денежные средства в сумме 353,5 тыс.руб., предусмотренные в бюджете для погашения кредиторской задолженности за вывоз ядохимикатов не использованы.

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 | 290735,5 | 120,6 | 77,4 |
| 2013 | 330248,0 | 113,6 | 69,8 |
| 2014 | 312019,5 | 94,5 | 74,3 |
| 2015 | 306708,5 | 98,3 | 66,3 |

За шесть лет с 2008-2013 годы расходы на образование увеличились на 163160,0 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 5311,0 тыс.руб или на 1,7%. Основная доля расходов в образовании приходится на общее образование и дошкольное образование.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2010 год | 2011  год | 2012  год | 2013  год | 2014  год | 2015  год |
| Всего расходов | 209 908 | 241 006,5 | 290735,5 | 330248,0 | 312019,5 | 306708,5 |
| Общее образование | 155 940 | 167 881 | 201309,2 | 220344,9 | 212452,1 | 209166,2 |
| Удельный вес (в %) | 74,3 | 69,7 | 69,2 | 66,7 | 68,1 | 68,2 |
| Дошкольное образование | 41 469 | 47 406 | 57176,8 | 73180,4 | 62631,8 | 63422,4 |
| Удельный вес (в %) | 19,8 | 19,7 | 19,7 | 22,2 | 20,1 | 20,7 |
| Прочие расходы в образовании | 12 499 | 25 720 | 32249,5 | 36722,7 | 36935,6 | 34119,9 |
| Удельный вес (в %) | 5,9 | 10,6 | 11,1 | 11,1 | 11,8 | 11,1 |

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.

Расходы в разрезе подразделов отрасли образование за 2015 год представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **Исполнено за 2013 год** | **Утверждено на 2015год** | **Исполнено за 2015 год** | **Исполнение бюджета в %** | | **Структура расходов в %** | |
| **к плану 2015 г** | **к факту 2015г** | **2014 год** | **2015 год** |
| **0701** Дошкольное образование | 62631,8 | 64777,0 | 63422,4 | 97,9 | 101,3 | 20,1 | 20,7 |
| **0702**  Общее образование | 212452,1 | 210380,3 | 209166,2 | 99,4 | 98,4 | 68,1 | 68,2 |
| **0707**  Мероприятия по  Оздоровлению  детей | 606,4 | 707,0 | 706,9 | 100,0 | 116,6 | 0,2 | 0,2 |
| **0709** Другие вопросы в области образования | 36329,2 | 33499,6 | 33413,0 | 99,7 | 92,0 | 11,6 | 10,9 |
| **Итого:** | **312019,5** | **309363,9** | **306708,5** | **99,1** | **98,3** | **100,0** | **100,0** |

**По разделу 0701 « Расходы по** **дошкольному образованию»**, впервые уменьшились на 10248,6 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 63422,4 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%

На содержание **18 дошкольных учреждений**, в которых среднесписочная численность детей на конец года составила 876 детей, в 2015 году было направлено 63422,4 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.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015 год | Исполнено за 2015год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 33894,1 | 36950,0 | 36885,1 | 99,8 | 108,8 | 54,1 | 58,2 |
| 212 «Прочие выплаты» | 17,7 | 8,0 | 7,4 | 92,5 | 41,8 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 9858,5 | 10550,0 | 10487,4 | 99,4 | 106,4 | 15,7 | 16,5 |
| 221  «Услуги связи» | 159,7 | 210,0 | 202,4 | 96,4 | 126,7 | 0,3 | 0,3 |
| 222 «Транспортные услуги» | 24,4 | 16,7 | 10,8 | 64,7 | 44,3 | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 6054,5 | 6300,0 | 5940,9 | 94,3 | 98,1 | 9,7 | 9,4 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 1946,2 | 1610,0 | 1596,6 | 99,2 | 82,0 | 3,1 | 2,5 |
| 226 «Прочие услуги» | 545,1 | 640,0 | 601,6 | 94,0 | 110,4 | 0,9 | 1,0 |
| 290 «Прочие расходы» | 2928,2 | 2142,2 | 2027,5 | 94,6 | 69,2 | 4,7 | 3,2 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 427,2 | 140,1 | 108,1 | 77,2 | 25,3 | 0,7 | 0,2 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 5276,2 | 5800,00 | 5334,4 | 92,0 | 101,1 | 8,4 | 8,4 |
| Модернизация системы  дошкольного  образования | 1500,0 | 410,0 | 220,2 | 53,7 | 14,7 | 2,4 | 0,3 |
| **Итого** | **62631,8** | **64777,0** | **63422,4** | **97,9** | **101,3** | **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) – 74,7%. По сравнению с 2014 годом расходы по оплате труда с начислениями увеличились на 3609,6 тыс.руб. или на 8,2% и составили 47379,9 тыс.руб.

«Расходы по содержанию имущества» подстатьи ( 221-226) в структуре расходов составляют 13,2%, по сравнению с 2013 годом они уменьшились на 377,6 тыс.руб или на 4,3% и составили 8352,3 тыс.руб.

«Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) в структуре расходов составляют 8,7% , по сравнению с 2014 годом они уменьшились на 148,8 тыс.руб. или на 2,6% и составили 5554,6 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 2014 год | Утверждено на 2015год. | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015г. | к факту  2014г. | 2014  год | 2015  год |
| Общеобразовательные школы | 192768,8 | 192327,5 | 191160,3 | 99,4 | 99,2 | 90,7 | 91,4 |
| Детская юношеская спортивная школа | 2295,1 | 2565,8 | 2548,7 | 99,3 | 111,0 | 1,1 | 1,2 |
| Дом творчества | 4453,6 | 4960,5 | 4960,5 | 100,0 | 111,4 | 2,1 | 2,4 |
| ДШИ | 5975,6 | 7293,9 | 7264,1 | 99,6 | 121,5 | 2,8 | 3,5 |
| Предоставление дополнительных мер по поддержке обуч. | 1688,4 | 1446,0 | 1446,0 | 100,0 | 85,6 | 0,8 | 0,7 |
| Модернизация системы общего образования | 1746,1 | 85,9 | 85,9 | 100 | 4,9 | 0,9 | - |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство | 317,5 |  |  |  |  | 0,1 |  |
| Мероприятия по ГП «Доступная среда» | 1000,0 | 1500,0 | 1500,0 | 100,0 | 150,0 | 05 | 0,7 |
| Создание условий для занятия физ-рой и спортом в селе | 2207,0 |  |  |  |  | 1,0 |  |
| ФЦП «Культура России (2012-2018годы)» |  | 63,0 | 63,0 | 100,0 |  |  | - |
| Другие мероприятия в области образование |  | 137,7 | 137,7 | 100,0 |  |  | 0,1 |
| **Итого:** | **212452,1** | **210380,3** | **209166,2** | **99,3** | **98,4** | **100,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в расходах на **общее образование** приходится на расходы по содержанию общеобразовательных школ 91,4%. На их содержание в 2015 году было направлено 191160,3 тыс. руб., что на 3285,9 тыс. руб. или 1,6% меньше, чем в 2014 году, что связано с оптимизацией расходов в отрасли «Образование».

В районе на конец года свою деятельность осуществляло 28 школьных учреждения, в которых обучалось 2615 учащихся. В течении года в 2-х школах приостановлена учебная деятельность (МБОУ Грязивецкая СОШ, МБОУ Михновская СОШ). Количество класса- комплектов за год уменьшилось на 8 и на конец года было 273 класса-комплекта. За год численность учащихся уменьшилась на 61 ребенка.

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

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015 год | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к план  2015г. | к факт  2014г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 118249,9 | 124018,7 | 123283,8 | 99,4 | 104,3 | 61,4 | 64,5 |
| 212 «Прочие выплаты» | 97,5 | 92,0 | 86,6 | 94,1 | 88,8 | 0,1 | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 34183,5 | 32741,9 | 32445,1 | 99,1 | 94,9 | 17,7 | 17,0 |
| 221  «Услуги связи» | 220,1 | 265,5 | 263,7 | 99,3 | 119,8 | 0,1 | 0,1 |
| 222 «Транспортные услуги» | 265,9 | 300,0 | 296,7 | 98,9 | 111,5 | 0,1 | 0,2 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 17075,8 | 15500,0 | 15489,4 | 99,9 | 90,7 | 8,9 | 8,1 |
| 224 « Аренда помещений» | 1,1 | 2,0 | 1,8 | 90,0 | 163,6 | - | - |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 6333,3 | 4902,5 | 4852,7 | 99,0 | 76,6 | 3,3 | 2,5 |
| 226 «Прочие услуги» | 3071,5 | 5891,8 | 5881,2 | 99,8 | 191,5 | 1,6 | 3,1 |
| 290 «Прочие расходы» | 7333,1 | 6109,1 | 6060,0 | 99,1 | 82,6 | 3,8 | 3,2 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 1809,4 | 310,0 | 309,3 | 99,8 | 17,1 | 0,9 | 0,2 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 4127,7 | 2194,0 | 2190,0 | 99,8 | 53,1 | 2,1 | 1,1 |
| **Итого** | **192768,8** | **192327,5** | **191160,3** | **99,4** | **99,2** | **100,0** | **100,0** |

В структуре расходов наибольший удельный вес по статьям КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» (статьи 211-213) - 81,5%. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 3284,6 тыс.руб. или на 2,2% и составили 155815,5 тыс.руб.

«Расходы по содержанию имущества» (статьи 221-226) в расходах по содержанию общеобразовательных школ составляют 14,0%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям уменьшились на 182,2 тыс.руб. или на 0,7% и составили 26785,5 тыс.руб.

Расходы по статье 290 «Прочие расходы» профинансированы, по сравнению с 2014 годом на 1273,1 тыс. руб. или 17,4% меньше и составили 6060,0 тыс.руб.

«Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (статьи 310-340) в общем объеме по содержанию общеобразовательных школ составляют 1,3%. По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 3437,8 тыс.руб. или на 57,9% и составили 2499,3тыс.руб.

В **Детскую юношескую спортивную школу**, которую посещают 225 человек, при штатной численности 11 единиц (по сравнению с 2014 годом штатная численность увеличилась на 2 единицы), из них 5 единиц педработники, в 2014 году на содержание было направлено 2548,7 тыс. руб., что на 253,6 тыс. руб. или на 11,0% больше, чем в 2014 году. Увеличение расходов в 2015 году связано с увеличением расходов на заработную плату и расходов по содержанию имущества в связи с решением Совета народных депутатов поселка Погар от 20.11.2013 года №2- 181 о безвозмездной передаче недвижимого имущества Дома спорта.

Расходы в разрезе экономических статей характеризуются следующей таблицей:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015год | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 1167,3 | 1335,0 | 1330,1 | 99,6 | 113,9 | 50,8 | 52,2 |
| 212  «Прочие выплаты» | 1,1 | 1,0 | 0,4 | 40,0 | 36,4 | - |  |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 350,1 | 372,0 | 371,5 | 99,9 | 106,1 | 15,3 | 14,6 |
| 221  «Услуги связи» | 1,5 | 4,2 | 4,2 | 100,0 | 280,0 | - | 0,2 |
| 222  «Транспортные услуги» | 6,3 | 2,5 | 2,1 | 84,0 | 33,3 | 0,3 | 0,1 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 180,7 | 178,5 | 178,2 | 99,8 | 98,6 | 7,9 | 7,0 |
| 225  «Услуги по содержанию имущ | 45,6 | 121,5 | 121,2 | 99,8 | 265,8 | 2,0 | 4,7 |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 116,9 | 92,0 | 91,5 | 99,4 | 78,3 | 5,1 | 3,6 |
| 290  «Прочие расходы» | 347,9 | 374,0 | 373,4 | 99,8 | 107,3 | 15,2 | 14,6 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 24,8 | 18,0 | 17,7 | 98,3 | 71,4 | 1,1 | 0,7 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 52,9 | 67,1 | 58,4 | 87,0 | 110,4 | 2,3 | 2,3 |
| **Итого:** | **2295,1** | **2565,8** | **2548,7** | **99,3** | **111,0** | **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) – 66,8%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям увеличились на 183,5 тыс. руб. или на 12,1% и составили 1702,0 тыс.руб.,

« Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) составили 397,2 тыс.руб их удельный вес в структуре расходов составляет 15,6%.

Расходы по подстатьям (310- 340) « Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» составили 76,1 тыс.руб. и их удельный вес в структуре расходов составляет 3,0%.

В **детском Доме творчества**, который в 2015 году посещало 1246 детей, при штатной численности работающих 22 человека (по сравнению с 2014 годом штатная численность уменьшилась на 3 единицы), действовало 85 групп дополнительного образования. В 2015 году на его содержание было направлено 4960,5 тыс. руб., что на 506,9 тыс. руб. или 11,4% больше, чем в 2014 году. Удельный вес расходов по содержанию Дома творчемтва в структуре расходов подраздела 0702 «Общее образование» составляют 2,4%.

Расходы в разрезе экономических статей представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2013 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год. | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 2845,2 | 3419,1 | 3419,1 | 100,0 | 120,2 | 63,9 | 68,9 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 923,9 | 1010,8 | 1010,8 | 100,0 | 109,4 | 20,7 | 20,4 |
| 222  «Транспортные услуги» | 7,4 | 6,4 | 6,4 | 100,0 | 86,5 | 0,2 | 0,1 |
| 223 «Коммунальные услуги» | 174,9 | 169,1 | 169,1 | 100,0 | 96,7 | 3,9 | 3,4 |
| 225  «Работы по содержанию имущества» | 134,8 | 4,5 | 4,5 | 100,0 | 3,3 | 3,0 | 0,1 |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 42,5 | 146,9 | 146,9 | 100,0 | 345,6 | 1,0 | 3,0 |
| 290  «Прочие расходы» | 13,1 | 8,9 | 8,9 | 100,0 | 67,9 | 0,3 | 0,2 |
| 310  «Увеличение стоимости основных средств» | 34,5 | 51,4 | 51,4 | 100,0 | 149,0 | 0,8 | 1,0 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 277,3 | 143,4 | 143,4 | 100,0 | 51,7 | 6,2 | 2,9 |
| **Итого:** | **4453,6** | **4960,5** | **4960,5** | **100,0** | **111,4** | **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 ) -89,3%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям увеличились на 660,8тыс.руб. или на 17,5% и составили 4429,9тыс.руб.

« Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) в структуре расходов составляют 6,6%, по сравнению с 2014 годом они уменьшились на 32,7 тыс.руб. или на 9,1% и сложились в сумме 326,9 тыс.руб.

Расходы по подстатьям (310- 340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» сложились в сумме 194,8 тыс.руб. и их удельный вес в структуре расходов составляет 3,9%.

**Детскую школу искусств** в среднем посещают 223 ребенка.

На содержание детской школы искусств в 2015 году было израсходовано 7264,1 тыс. руб., что на 1288,5 тыс. руб. или на 21,5%% больше, чем в 2014 году. Их удельный вес в структуре расходов подраздела 0702 «Общее образование» составляют 3,5%.

Расходы в разрезе экономических статей характеризуются следующей таблицей:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2013 год | Утверждено на 2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015г. | к факту  2014 г | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 4353,4 | 5451,9 | 5451,2 | 99,6 | 125,2 | 72,9 | 75,0 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1374,7 | 1592,0 | 1582,5 | 98,9 | 115,1 | 23,0 | 21,8 |
| 221  «Услуги связи» | 11,1 | 25,0 | 21,0 | 84,0 | 189,2 | 0,2 | 0,3 |
| 222  «Транспортные услуги» | 3,0 | 3,0 | 0,1 | 3,3 | 110,0 | - | - |
| 223 «Коммунальные услуги» | 174,9 | 175,0 | 169,2 | 96,7 | 96,7 | 2,9 | 2,3 |
| 225 «Работы по содержанию имущества» | 18,4 | - | - | - | - | 0,3 | - |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 27,6 | 10,0 | 6,0 | 60,0 | 21,7 | 0,5 | 0,1 |
| 290  «Прочие расходы» | 7,8 | 10,0 | 7,1 | 71,0 | 91,0 | 0,1 | 0,1 |
| 310  «Увеличение стоимости основных средств» | - | 27,0 | 27,0 | 100,0 | - | - | 0,4 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 4,7 | - | - | - | - | 0,1 | - |
| **Итого:** | **5975,6** | **7293,9** | **7264,1** | **99,6** | **121,5** | **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) – 96,8%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям уменьшились на 1305,6 тыс.руб. или на 22,8% и составили 7033,7 тыс. руб.

«Расходы по содержанию имущества» подстатьи (221- 226) сложились в сумме 196,3 тыс.руб. их удельный вес в структуре расходов ДШИ составляет 2,7%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям уменьшились на 38,7 тыс.руб. или на 16,5%.

Расходы по подстатьям (310- 340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» сложились в сумме 27,0 тыс руб. и их удельный вес в структуре расходов составляет 0,4%.

**По подразделу 0702** отражены следующие расходы :

**Мероприятия ГП «Предоставление дополнительных мер по поддержке обучающихся»** в сумме 1446,0 тыс.руб. Исполнение плана составило 100,0%, по сравнению с 2014 годом они уменьшились на 242,4 тыс.руб. или на 14,4% Денежные средства по этой программе использованы на питание школьников .

**Мероприятия по ГП « Доступная среда»** в сумме 1500,0 тыс руб. исполнена на 100,0%. По сравнению с 2014 годом денежные средства на мероприятия по доступной среде увеличены на 500,0 тыс.руб.

**По разделу 0707 «Мероприятия по оздоровлению детей»** По сравнению с 2014 годом, расходы увеличились на 100,5 тыс.руб. или на 16,6% и составили 706,9 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 2014 году. | Утверждено на 2015год | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| Содержание центрального аппарата | 2400,3 | 2008,4 | 2004,2 | 99,8 | 83,5 | 6,6 | 6,0 |
| Центр психолого-медико-социального сопровождения | 908,6 | 1330,2 | 1330,2 | 100,0 | 146,4 | 2,5 | 4,0 |
| Централизованная бухгалтерия | 6675,5 | 5424,9 | 5423,8 | 99,9 | 81,2 | 18,4 | 16,2 |
| Центр материального снабжения | 11346,6 | 12068,8 | 11987,5 | 99,3 | 105,6 | 31,2 | 35,9 |
| Методкабинет | 2103,9 | 1754,2 | 1754,2 | 100,0 | 83,4 | 5,8 | 5,2 |
| ГП « Одаренные дети» | - | 83,7 | 83,7 | 100,0 | - | - | 0,3 |
| развитие образования  Погарского муниципального района | 417,5 | - | - | - | - | 1,2 | - |
| Мероприятия по трудоустройству  несовершеннолетних | - | 72,4 | 72,4 | 100,0 | - | - | 0,2 |
| Предоставление льгот на возмещение расходов по коммунальным платежам за жилье | 12261,4 | 10654,9 | 10654,9 | 100,0 | 86,9 | 33,7 | 31,9 |
| РЦП «Кадровая политика в здравохранении» | 215,3 | 102,1 | 102,1 | 100,0 |  | 0,6 | 0,3 |
| **Итого:** | **36329,1** | **33499,6** | **33413,0** | **99,7** | **92,0** | **100,0** | **100,0** |

На подраздел 0709 в 2014 году было направлено средств в сумме 33413,0тыс. руб., что 2916,1 тыс. руб. или на 8,0 % меньше по сравнению с 2014 годом. их удельный вес в общих расходах по разделу «Образование» составляет 10,9%.

На содержание  **аппарата управления образования** в 2015 году было направлено 2004,2 тыс. руб., что на 395,5 тыс. руб. или на 16,5% меньше, чем в 2014 году.

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

(тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2014 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| К плану  2015г. | К факту  2014г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 735,9 | 736,9 | 736,9 | 100,0 | 100,1 | 30,6 | 36,8 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 232,9 | 218,2 | 218,2 | 100,0 | 93,7 | 9,7 | 10,9 |
| 221  «Услуги связи» | 47,4 | 3,0 | 1,5 | 50,0 | 3,2 | 2,0 | 0,1 |
| 222  «Транспортные услуги» | 23,2 | 3,5 | 3,5 | 100,0 | 15,1 | 1,0 | 0,2 |
| 223 « Коммунальные услуги» | 554,6 | 531,8 | 529,1 | 99,5 | 95,4 | 23,1 | 26,4 |
| 225  «Работы по содержанию имущества» | 23,6 | 9,6 | 9,6 | 100,0 | 40,7 | 1,0 | 0,5 |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 142,6 | 54,8 | 54,8 | 100,0 | 38,4 | 5,9 | 2,7 |
| 290  «Прочие расходы» | 320,6 | 298,0 | 298,0 | 100,0 | 93,0 | 13,4 | 14,8 |
| 310  «Увеличение стоимости основных средств» | 129,8 | 11,0 | 11,0 | 100,0 | 8,5 | 5,4 | 0,5 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 189,7 | 141,6 | 141,6 | 100,0 | 74,6 | 7,9 | 7,1 |
| **Итого:** | **2400,3** | **2008,4** | **2004,2** | **99,8** | **83,5** | **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) -47,7% . По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 13,7 тыс.руб. или 1,4% и составили 955,1 тыс.руб.

« Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221- 226) в структуре управленческих расходов составили – 29,9%. По сравнению с 2014 годом они уменшились на 192,9 тыс.руб. или на 24,4% и составили 598,5 тыс.руб.

« Расходы увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» (статьи 310-340) в структуре расходов занимают 7,6%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статье уменьшились на 166,9 тыс.руб или на 52,2% и составили 152,6 тыс.руб.

На финансирование **центра психолого-медико-социального сопровождения** в 2015 году было направлено 1330,2 тыс. руб., что на 421,6 тыс. руб. или 46,4% больше по сравнению с 2014 годом. Штатная численность работающих 6 единиц, из них педагогических работника 4 единицы, число групп 6.

Расходы по экономическим статьям представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2014 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнение  в (%) | | Структура  в (%) | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 632,6 | 1031,6 | 1031,6 | 100,0 | 163,1 | 69,7 | 77,6 |
| 212  «Прочие выплаты» | - | 0,6 | 0,6 | 100,0 | - | - |  |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 185,3 | 234,7 | 234,7 | 100,0 | 126,6 | 20,4 | 17,6 |
| 221  «Услуги связи» | 12,3 | 14,6 | 14,6 | 100,0 | 118,7 | 1,4 | 1,1 |
| 222  «транспортные услуги» | - | 0,4 | 0,4 | 100,0 | - | - |  |
| 223  «Коммунальные услуги» | 39,2 | 32,2 | 32,2 | 100,0 | 82,1 | 4,3 | 2,4 |
| 225 «Расходы по содержанию имущества» | 10,4 | - | - | - | - | 1,1 | - |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 14,6 | 15,4 | 15,4 | 100,0 | 105,5 | 1,6 | 1,2 |
| 290  «Прочие расходы» | 6,6 | 0,7 | 0,7 | 100,0 | 10,6 | 0,7 | 0,1 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 7,6 | - | - | - | - | 0,8 | - |
| **Итого:** | **908,6** | **1330,2** | **1330,2** | **100,0** | **146,4** | **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) - 95,2%. По сравнению с 2014 годом расходы по фонду оплаты труда увеличились на 449,0 тыс.руб. или на 54,9% и составили 1266,9тыс.руб.

«Расходы по содержанию имущества» ( подстатьи 221- 226) в структуре расходов ЦПМСС составляют 4,7%. По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 13,9 тыс.руб. или на 18,2% и сложились в сумме 62,6 тыс.руб.

«Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) за 2015 год сложились в сумме 0,7 тыс.руб.

На содержание **централизованной бухгалтерии**, штатная численность которой составляет 27 единиц в 2015 году, было направлено 5423,8 тыс. руб., что на 1251,8 тыс. руб. или 18,8% меньше уровня 2014 года.

Расходы по экономическим статьям характеризуются следующей таблицей:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2014 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнено в % | | Структура в % | |
| к плану  2015г. | к факту  2014г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 4523,6 | 3422,5 | 3422,5 | 100,0 | 75,7 | 67,7 | 63,1 |
| 212 «Прочие выплаты» | 2,1 | 1,9 | 1,8 | 94,7 | 85,7 | - | - |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 1435,5 | 1003,7 | 1003,7 | 100,0 | 69,9 | 21,5 | 18,5 |
| 221  «Услуги связи» | 290,9 | 204,4 | 203,4 | 99,5 | 69,9 | 4,4 | 3,8 |
| 222 « Транспортные услуги» | - |  |  |  |  | - |  |
| 226  «Прочие работы, услуги» | 284,9 | 710,0 | 710,0 | 100,0 | 249,2 | 4,3 | 13,1 |
| 290  «Прочие расходы» | 11,8 | 1,6 | 1,6 | 100,0 | 13,6 | 0,2 | - |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 1,3 | - | - | - | - | - | - |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 125,5 | 80,8 | 80,8 | 100,0 | 64,4 | 1,9 | 1,5 |
| **Итого:** | **6675,6** | **5424,9** | **5423,8** | **99,9** | **81,2** | **100,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов в разрезе статей и подстатей КОСГУ составили «Расходы на оплату труда с начислениями» (подстатьи 210-213) - 81,6%. По сравнению с 2014 годом расходы по этим статьям уменьшились на 1533,2 тыс.руб. или на 25,8% и составил 4428,0 тыс.руб.

«Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221-226) в структуре расходов ЦБ составляют 16,9%. По сравнению с 2014 годом расходы увеличились на 339,2 тыс.руб и составили 915,0 тыс.руб. Рост расходов сложился за счет 226 статьи «Прочие работы,услуги» , по которой отражены вновь образовавшиеся расходы по программному обеспечению учета и отчетности учреждений образования как юридических лиц.

«Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» (подстатьи 310-340) в структуре расходов занимают 1,5%. По сравнению с 2014 годом они уменьшились на 44,4 тыс.руб. и составили 82,4 тыс.руб.

Финансирование расходов **Центра материально- технического снабжения**, по сравнению с 2014 годом, увеличилось на 640,9 тыс. руб. или на 5,6%. , и сложилось в сумме 11987,5 тыс.руб.

Расходы центра материально-технического снабжения характеризуются следующей таблицей:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2014 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнено в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 8799,1 | 9278,4 | 9278,4 | 100,0 | 105,4 | 77,5 | 77,4 |
| 212 «Прочие выплаты» | - | 0,7 | 0,7 | 100,0 | - |  |  |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 2540,4 | 2693,7 | 2693,7 | 100,0 | 106,0 | 22,4 | 22,5 |
| 221  «Услуги связи» | 2,1 | - | - |  | - | **-** |  |
| 340 «Увеличение  Стоимости  Материальных запасов» | 5,0 | 89,4 | 8,1 | 9,1 | 162,0 | 0,1 | 0,1 |
| **Итого:** | **11346,6** | **12068,8** | **11987,5** | **99,3** | **105,6** | **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) – 99,9%. По сравнению с 2014 годом фонд оплаты труда с начислениями увеличился на 633,7 тыс руб. или на 5,5% и сложился в сумме 11972,8 тыс.руб.

«Расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов» подстатьи (310-340) в структуре расходов занимают 0,1%. По сравнению с 2014 годом они увеличились на 3,1 тыс руб. или на 62,0% и сложились в сумме 8,1 тыс.руб.

На содержание **методкабинета**, штатная численность которого 6 единиц, в 2015 году было направлено 1754,2 тыс. руб., что на 349,7 тыс. руб. или 16,6% ниже уровня 2013 года.

Расходы по экономическим статьям характеризуются следующей таблицей:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнено за 2015 год | Утверждено на  2015 год. | Исполнено за 2015 год | Исполнение в % | | Структура в % | |
| к плану  2015 г. | к факту  2014 г. | 2014  год | 2015  год |
| 211 «Заработная плата» | 1462,6 | 1267,5 | 1267,5 | 100,0 | 86,7 | 69,5 | 72,3 |
| 213 «Начисления на оплату труда» | 446,3 | 347,3 | 347,3 | 100,0 | 77,8 | 21,2 | 19,8 |
| 221 «Услуги связи» | 77,6 | 110,6 | 110,6 | 100,0 | 142,5 | 3,7 | 6,3 |
| 222  «Транспортные услуги» | 2,3 | 6,3 | 6,3 | 100,0 | 273,9 | 1,0 | 0,4 |
| 226 «Прочие работы, услуги» | - | 1,5 | 1,5 | 100,0 | - | - | 0,1 |
| 290  «Прочие расходы» | - | 11,5 | 11,5 | 100,0 | - | - | 0,6 |
| 340  «Увеличение стоимости материальных запасов» | 115,1 | 9,5 | 9,5 | 100,0 | 8,3 | 5,5 | 0,5 |
| **Итого:** | **2103,9** | **1754,2** | **1754,2** | **100,0** | **83,4** | **100,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов 92,1% занимают «Расходы на оплату труда и начислениями» подстатьи (211-213). По сравнению с 2014 годом расходы уменьшились на 294,1 тыс. руб. или на 15,4% и сложились в сумме 1614,8 тыс.руб.

«Расходы по содержанию имущества» (подстатьи 221-226) в структуре расходов составили 6,8%. По сравнению с 2014 годом они увеличились на 38,5 тыс.руб. или на 48,2% и сложились в сумме 118,4 тыс.руб.

Расходы по статье - 340 произведены в сумме 9,5 тыс руб. ,что в 12 раз меньше расходов по этой статье произведенных в 2014 году.

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

- мероприятия по поддержке одаренных детей и молодежи в сумме 83,7 тыс.руб.;

- мероприятия временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет 72,4 тыс.руб..

На предоставление мер социальной поддержки работникам общеобразовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах 2015 году было направлено 10654,9 тыс.руб., что 1606,5 тыс руб. или на 13,1% меньше чем в 2014 году.

По разделу 0709 «Образование» представлены расходы на реализацию мероприятий в сфере кадровой политики здравоохранения Погарского района» в сумме 102,1 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура и кинематография»** расходы составили 25136,1 тыс. руб. Основные расходы этой отрасли представлены расходами по содержанию МБУ «Погарский районный Дом культуры» с филиалами в сумме 15180,2 тыс.руб., расходами по содержанию МБУ «Централизованная библиотечная система Погарского района» в сумме 7954,0 тыс. руб., музея «Радогощ» в сумме 1 063,5 тыс. руб., исполнением мероприятий по РЦП «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Погарского района» в сумме 351,2 тыс. руб., исполнением мероприятий по РЦП «Молодёжь» в сумме 50,0 тыс. руб., реализацией мероприятий ГП «Развитие культуры и туризма Брянской области(2012-2018 годы)» в сумме 49,2 тыс.руб., подключение общедоступных библиотек РФ к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела в сумме 104,5 тыс руб., предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг гражданам, работающим в сельских учреждениях культуры 103,0 тыс руб., из резервного фонда администрации района сельским учреждениям культуры были выделены средства на чествование ветеранов ВОВ в сумме 253,0 тыс.руб. Удельный вес расходов по культуре в общем объёме расходов составляет 5,4%.

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

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015 год | Исполнено за 2015 год | Исполнение бюджета в % | | Структура (в %) | |
| к плану 2015 года | к факт 2014 года | 2014 год | 2015 год |
| 211 «Заработная плата» | 493,4 | 480,0 | 477,1 | 99,4 | 96,7 | 40,5 | 44,9 |
| 212  «Прочие выплаты» | 3,0 | - | - | - | - | 0,2 | - |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 158,4 | 140,0 | 137,3 | 98,1 | 86,7 | 13,0 | 12,9 |
| 221  «Услуги связи» | 21,0 | 22,1 | 19,1 | 86,4 | 91,0 | 1,7 | 1,8 |
| 222 «Транспортные услуги» | 1,9 | 4,0 | 2,1 | 52,5 | 110,5 | 0,1 | 0,2 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 144,7 | 157,4 | 141,2 | 89,7 | 97,6 | 11,9 | 13,2 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 88,5 | 95,8 | 95,8 | 100,0 | 108,2 | 7,3 | 9,0 |
| 226 «Прочие услуги» | 216,7 | 130,0 | 123,0 | 94,6 | 56,8 | 17,8 | 11,6 |
| 290  «Прочие расходы» | 16,3 | 23,8 | 16,1 | 67,6 | 98,8 | 1,3 | 1,5 |
| 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 56,9 | 14,6 | 14,6 | 100,0 | 25,7 | 4,7 | 1,4 |
| 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» | 18,2 | 41,2 | 37,2 | 90,3 | 204,4 | 1,5 | 3,5 |
| **Итого** | **1 219,0** | **1108,9** | **1063,5** | **95,9** | **87,2** | **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» – 57,8%. Статьи 221-226 « Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили 35,8%. На статьи (310-340) «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 4,9%.

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  ассигнований  на 2015 год | Исполнение  За 2015 год | % исполнения  плана | Структура расходов в % |
| 211  «заработная плата» | 5735,9 | 5610,0 | 97,8 | 70,5 |
| 212  «прочие выплаты» | 5,6 | 0,6 | 10,7 | - |
| 213  «начис.на оплату труда» | 1716,8 | 1583,2 | 92,2 | 19,9 |
| 221  «услуги связи» | 50,0 | 37,3 | 74,6 | 0,5 |
| 222  «транспортные услуги» | 4,0 | 1,7 | 42,5 | - |
| 223  «коммунальные услуги» | 370,0 | 360,4 | 97,4 | 4,5 |
| 224  «аренда имущества» | 1,0 | 0,1 | 10,0 | - |
| 225 «услуги по содер-  жанию имущества» | 20,0 | 17,2 | 86,0 | 0,2 |
| 226 «прочие услуги | 310,0 | 258,8 | 83,5 | 3,3 |
| 290»прочие расходы» | 70,0 | 57,3 | 81,9 | 0,7 |
| 310 «увеличение стоимости основных средств» | 5,0 | 3,3 | 66,0 | 0,1 |
| 340 «увеличение стоим. мат запасов» | 30,0 | 24,1 | 80,3 | 0,3 |
| **итого** | **8318,3** | **7954,0** | **95,6** | **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» -90,4%. Расходы по статьям 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили – 8,5%. На статьи 310-340 «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 0,4%.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации  расходов | Утверждено  ассигнований  на 2015 год | Исполнение  за 2015 год | % исполнения  плана | Структура расходов в  % |
| 211 «оплата труда» | 9475,2 | 9276,8 | 97,9 | 61,1 |
| 213 «начисления на оплату труда» | 2700,0 | 2621,3 | 97,1 | 17,3 |
| 221 «услуги связи» | 46,0 | 21,6 | 47,0 | 0,1 |
| 223 «коммунальные услуги» | 2247,9 | 2247,9 | 100,0 | 14,8 |
| 225 «услуги по содержанию имущества» | 130,0 | 122,1 | 93,9 | 0,8 |
| 226 «прочие услуги» | 330,0 | 303,8 | 92,1 | 2,0 |
| 290 «прочие расходы | 200,0 | 177,8 | 88,9 | 1,2 |
| 310 «увеличение стоимости основных средств» | 226,7 | 187,7 | 82,8 | 1,2 |
| 340 «увеличение стоимости материальных запасов» | 235,2 | 221,2 | 94,0 | 1,5 |
| **итого** | **15591,0** | **15180,2** | **97,4** | **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» - 78,4%. Расходы по статьям 221-226 «Расходы по содержанию имущества» в общем объеме расходов составили 17,7%. На статьи 310-340 «Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов» в структуре расходов приходится 2,7%.

**Расходы раздела 10 «Социальная политика»** в 2015 году составили 21986,1 тыс. руб., к уровню 2014 года они уменьшились на 2745,4тыс. руб. или на 11,1%.

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 | 18563,5 | 128,9 | 4,5 |
| 2013 | 23861,6 | 117,6 | 4,6 |
| 2014 | 24731,5 | 103,6 | 5,9 |
| 2015 | 21986,1 | 88,9 | 4,7 |

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 5,9%.

**Социальные расходы представлены следующими расходами:**

1. **по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»** - расходы на выплату доплат к пенсии муниципальных служащих составили 4743,3 тыс. руб., количество пенсионеров на 1 января 2016 года 53 человека.
2. **по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** расходы составили 2103,7 тыс.руб. из них:

- средства резервного фонда администрации района для оказания помощи гражданам, согласно Положения о расходовании средств резервного фонда в сумме 885,2 тыс. руб.

-средства на осуществление сохранности жилых помещений, закреплённых за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей в сумме 147,0 тыс. руб. при плане 147,0 тыс.руб.

- средства по ДЦП «Жилище» по программе «Обеспечение жильём молодых семей» из федерального и областного бюджета бюджета было выделено 2585,9 и освоено 797,5 тыс.руб. , из районного бюджета было выделено 145,0 тыс.руб. и освоено 145,0 тыс. руб.;

- средства по оказанию помощи общественным организациям в сумме 129,0 тыс. руб. при плане 140,0 тыс.руб.

3) **по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 14503,1тыс. руб.

- на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в общеобразовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования было направлено 2835,2 тыс.руб., исполнение плана составило 100,0%;

- на выплаты на содержание ребенка в семье опекуна и на выплаты приемной семье за социальное обслуживание детей было направлено 6579,7 тыс руб., исполнение плана составило 97,2%.;

- на выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью было направлено 27,5 тыс. руб., исполнение плана составило 66,5%.

– на обеспечение жилыми помещениями детей- сирот, а также детей находящихся под опекой было направлено 5060,7 тыс руб., исполнение плана составило 100,0%.

4) **по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политике»** произведены расходы в сумме 635,9 тыс. руб.

- расходы по содержанию отдела, занимающегося профилактикой безнадзорности и правонарушений несовершеннолетними, составили 611,9,0 тыс. руб.

- на мероприятия попрофилактике безнадзорности и правонарушений былоизрасходовано 15,0тыс.руб.

- на мероприятия по поддержке детей-сирот было направлено 9,0 тыс.руб.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт»,** расходы произведены в сумме 8 216,6 тыс. руб., исполнение плана составило 98,9%. Расходы по этому разделу представлены РЦП «Развитие физической культуры и спорта в Погарском районе» в сумме 259,3 тыс. руб., исполнение плана составило 100,0% . На содержание МАУ СЦ «Одиссей» в 2015 году направлено 7 957,3 тыс.руб. при плане 7 957,3 тыс руб., исполнение плана составляет 100,0%. Предусмотренные в районном бюджете ассигнования за счет средств областного бюджета на отдельные мероприятия по развитию спорта в сумме 95,0 тыс.руб. не поступили.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код экономической классификации расходов | Исполнено за 2014 год | Утверждено на 2015 год | Исполнено за 2015 год | Исполнение бюджета в % | | Структура (в %) | |
| к плану 2015 года | к факт 2014 года | 2014 год | 2015 год |
| 211 «Заработная плата» | 4621,9 | 4920,6 | 4920,6 | 100,0 | 106,4 | 59,5 | 61,8 |
| 213  «Начисления на оплату труда» | 1025,4 | 994,8 | 994,8 | 100,0 | 97,0 | 13,2 | 12,5 |
| 221  «Услуги связи» | 44,3 | 48,2 | 48,2 | 100,0 | 108,8 | 0,6 | 0,6 |
| 223  «Коммунальные услуги» | 1 963,9 | 1781,8 | 1781,8 | 100,0 | 90,7 | 25,3 | 22,4 |
| 225 «Услуги по содержанию имущества» | 48,0 | 54,0 | 54,0 | 100,0 | 112,5 | 0,6 | 0,7 |
| 290  «Прочие расходы» | 67,8 | 157,8 | 157,8 | 100,0 | 232,7 | 0,8 | 2,0 |
| **Итого** | **7771,3** | **7957,3** | **7957,3** | **100,0** | **102,4** | **100,0** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре расходов учреждения в разрезе статей занимают расходы на заработную плату (подстатьи 211-213) – 74,3% или 5 915,4 тыс. рублей. Статьи 221-226 «Услуги по содержанию имущества» в общем объеме расходов составляют 23,7%.

По состоянию на 01.01.2016 года муниципальный долг Погарского района равен нулю.

Кредиторская задолженность за 2015 год увеличилась на 14204,4тыс.руб. и на 01.01.2016 года составила 40851,0тыс.руб. Изменение кредиторской задолженности за 2015 год представлено в следующей таблице:

(тыс.руб)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код  счета | Кредиторская задолженность  на 01.01.2015 год | Кредиторская  задолженность  на 01.01.2016 года | Уменьшение(-)  Увеличение(+)  за 2015 год |
| 1 | 220800000 | 157,1 | 57,4 | -99,7 |
| 2 | 420800000 | - | 154,3 | +154,3 |
| 3 | 430200000 | 16345,3 | 21284,9 | +4939,6 |
| 4 | 430300000 | 8481,5 | 19157,2 | +10675,7 |
| 5 | 430400000 | 63,7 | 177,5 | +113,8 |
| 6 | 530200000 | 1599,0 | 19,7 | - 1579,3 |
|  | итого | 26646,6 | 40851,0 | +14204,4 |

Исходя из фактического исполнения районного бюджета 2015 года, администрацией нарушен пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ когда кредиторская задолженность является несанкционированной кредиторской задолженностью.

Целевое расходование средств резервного фонда администрации района за 2015 год проведено отдельным контрольным мероприятием. Денежные средства резервного фонда выделялись с нарушением статьи 136 пункта 3 Бюджетного кодекса РФ.

Решением районного Совета народных депутатов от 26.12.2014 года №5-35 «О бюджете Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», бюджет был утверждён бездефицитным. В течение года, бюджет уточнялся, был изменён и утверждён с дефицитом в сумме 5102,9 тыс. руб. решением районного Совета народных депутатов от 28.12.2015 года №5-111.

При планово- утверждённом показателе дефицита бюджета в объёме 5102,9 тыс. руб., фактически бюджет за 2015 год исполнен с профицитом в сумме 5160,1 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета Погарского района в 2015 году по ведомственной структуре бюджета, осуществлялось путём зачисления бюджетных средств на лицевые счета главных распорядителей средств бюджета района. Распределение расходов произведено в соответствии с решению Погарского районного Совета народных депутатов «О бюджете Погарского района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Информация о исполнении расходов за 2015 год по ведомственной структуре представлена в следующей таблице:

( тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя средств бюджета | Исполнено за 2014 год | Первоначально  Утверждённый бюджет на 2015год | Уточнённый бюджет на 2015 год | Исполнено за 2015 год | % Исполнения плана  2015  года | %  Исполнения  2015  года  к  2014  году |
| Администрация Погарского района | 64833,4 | 86599,3 | 87970,0 | 83717,9 | 95,1 | 129,1 |
| Погарский районный Совет народных депутатов | 943,8 | 950,0 | 1121,2 | 1118,2 | 99,7 | 124,6 |
| Управление образования администрации Погарского района | 312774,3 | 290171,6 | 312242,3 | 309587,0 | 99,1 | 99,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 2002,7 | 2150,0 | 2074,5 | 2073,7 | 99,9 | 103,5 |
| Финансовое управление администрации Погарского района | 37506,5 | 30075,4 | 65617,0 | 65580,4 | 99,8 | 174,5 |
| Контрольно- счетная палата Погарского района | 995,5 | 1074,0 | 932,7 | 927,4 | 99,4 | 93,2 |
| Единая дежурная диспетчерская служба | 1159,7 | - | - | - | - | - |
| **Всего** | **420215,9** | **411020,3** | **469957,8** | **463004,6** | **98,5** | **97,9** |

Информация, представленная в настоящем заключении об исполнении бюджета Погарского района за 2015 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета района, изложена на основании внешней проверки отчётности главных распорядителей средств районного бюджета.

**Председатель**

**Контрольно-счётной палаты К.М. Рылатко**

**Погарского района**