

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год».

Общие положения.

Заключение на проект решения МС РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4,5,6; 265), Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе (ст. ст. 114,117) и Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год проводилась с 5 апреля по 26 апреля 2017 года.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей, а также отчета об исполнении бюджета района, представленного управлением экономики и финансов администрации РМР.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств (управление АПК, архитектуры и земельных отношений; управление недвижимости, строительства и инвестиций; управление экономики и финансов; управление ЖКХ, транспорта и связи; управление образования; управление по культуре, молодёжи и спорту; управление труда и социальной поддержки населения; администрация Рыбинского муниципального района и Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района) было установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция), в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Однако имелось ряд замечаний по представленной бюджетной отчетности, так:

1. В управлении образования:

В нарушение п.6 Инструкции №191н форма бюджетной отчетности, содержащая плановые (прогнозные) и аналитические показатели (ф. 0503160) не подписана лицом, ответственным за формирование аналитической информации – руководителем планово-финансовой службы.

2. В управлении по культуре, молодёжи и спорту:

- в нарушение п.6 Инструкции №191н форма бюджетной отчетности 0503160, содержащая плановые (прогнозные) и аналитические показатели, не подписана лицом, ответственным за формирование аналитической информации, не подписана руководителем управления

3. В управлении ЖКХ, транспорта и связи АРМР:

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 191н в форме бюджетной отчетности ф. 0503160 «Пояснительная записка», содержащей плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствует подпись руководителя планово-экономической службы;

- в нарушение абзаца 11 пункта 167 Инструкции № 191н в графах 4,11,14 в разделе 1 формы 0503169 не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности на начало года, на конец отчетного периода и на конец аналогичного отчетного периода прошлого финансового года соответственно;

- в нарушение абзацев 18-21 пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 2 формы 0503169 не отражена аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

4. В управлении недвижимости, строительства и инвестиций АРМР:

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 191н в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» отсутствует подпись руководителя планово-экономической службы;
- в разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) недостоверно отражена информация об исполнении бюджета Управления недвижимости, строительства и инвестиций по доходам. Процент исполнения по доходам указан в размере 87,8 %, неисполнения – 12,2%, в соответствии с данными формы 0503164 исполнение бюджета по доходам в 2016 году составило 74,6 %, неисполнение – 25,4 % соответственно;
- в нарушение абзаца 11 пункта 167 Инструкции № 191н в графах 4,11,14 в разделе 1 формы 0503169 не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности на начало года в размере 1189,7 тыс. рублей, на конец отчетного периода в размере 1721,2 тыс. рублей;
- в нарушение абзацев 18-21 пункта 167 Инструкции № 191н в разделе 2 формы 0503169 не отражена аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

5. В управлении труда и социальной поддержки населения:

- в нарушение требований Инструкции №191н в форме 0503160 «Пояснительная записка» отсутствует подпись руководителя планово-финансовой службы.

6. В управлении АПК, архитектуры и земельных отношений:

- в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля» Пояснительной записки к бухгалтерской отчетности за 2016 год указаны недостоверные сведения: не отражено нарушение в части заполнения ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год.

7. В администрации Рыбинского муниципального района:

- в нарушение пункта 159 Инструкции № 191н в форме бюджетной отчетности ф. 0503160 «Пояснительная записка», в графе 4 таблицы № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» недостоверно отражена информация о результате контрольного мероприятия по проверке годовой бюджетной отчетности за 2015 год, не указано выявленное нарушение;

Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год представлен Контрольно-счетной палате РМР в сроки, предусмотренные ст.114 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе.

2. Исполнение бюджета по доходам.

1. Исполнение доходной части бюджета Рыбинского муниципального района в отчетном периоде происходило в условиях реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации, с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом РФ и дополнительных нормативов отчислений, установленных Рыбинскому муниципальному району Законом Ярославской области «Об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 гг.».

Особенностью исполнения бюджета района по доходам являлось установление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей администраторами доходов районного бюджета, перечень которых утвержден решением МС РМР от 25.12.2015 года № 48 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

В соответствии с решением МС РМР от 25.12.2015 года № 48 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» с последующими изменениями и дополнениями **доходы бюджета** установлены в размере 1289921,6 тыс. рублей, исполнение составило 11917793,4 тыс. рублей или 92,4%.

Динамика поступлений доходов бюджета Рыбинского муниципального района в 2015 – 2016 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

таблица № 1

Анализ исполнения бюджета района по доходам за 2015 - 2016 года по доходам

Наименование доходов	Исполнено в 2015 году	План 2016 года	Исполнение в 2016 году	Исполнено в % к факту 2015 года	Исполнено в % к плану 2016 года	Структура, в %	
						2015 год	2016 год
1.Налоговые доходы	93147,2	116443,0	117258,2	125,9	100,7	8,7	9,8
2.Неналоговые доходы	37101,2	26831,2	30893,0	83,3	115,1	3,5	2,6
в том числе: доходы от продажи материал. и нематер. активов	15469,2	6238,6	9915,7	64,1	158,9	1,4	0,8
Итого налоговые и неналоговые доходы (1+2)	130248,4	143274,2	148151,2	113,7	103,4	12,2	12,4
3.Безвозмездные поступления	939280,7	1146647,4	1043642,2	111,1	91,0	87,8	87,6
Всего доходов	1069529,1	1289921,6	1191793,4	111,4	92,4	100,0	100,0

Следует отметить, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом структура доходной части бюджета изменилась не значительно. Так удельный вес налоговых доходов в истекшем году увеличился на 1,1% и составил 9,8% всех доходов бюджета, их объем увеличился на 815,2 тыс. рублей. Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района без учета безвозмездных поступлений составило 148151,2 тыс. рублей или 113,7% к показателю прошлого года.

Неналоговые доходы уменьшились, по сравнению с уровнем 2015 года, на 6208,2 тыс. рублей или на 16,7%, в основном за счет уменьшения поступлений от продажи материальных и нематериальных активов, а их доля в 2016 году составила 2,6% доходной части бюджета.

Объемы безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов увеличились на 104361,5 тыс. рублей или на 11,1% к уровню 2015 года, а их доля в доходной части бюджета уменьшилась на 0,2% и составила 87,6% всех доходов бюджета.

2. В 2016 году в структуре **налоговых доходов** районного бюджета основную долю составлял налоги на доходы физических лиц в размере 96047,5 тыс. рублей (81,9%).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Рыбинского муниципального района в 2015 – 2016 годах представлены следующими показателями:

таблица 2
тыс. рублей

Показатели	2015 год		2016 год		Отклонения	
	Факт. Поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Факт. поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	в абс. цифрах (+, -)	в %
1.Налог на доходы физических лиц	76727,2	82,4	96047,5	81,9	19320,3	25,2
2.Налоги на совокупный доход	4865,8	5,2	5035,4	4,3	169,6	3,5
3.Налоги на товары (работы, услуги)	11497,3	12,3	16133,6	13,8	4636,3	40,3
4.Государственная пошлина, сборы	48,0	0,05	31,4	0,03	-16,6	34,6
5.Прочие налоги, вкл. задолженность по	8,9	0,01	10,3	0,009	1,4	15,7

отмененным налогам						
Всего налоговых доходов	93147,2	100,0	117258,2	100,0	24111,0	25,9

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет Рыбинского муниципального района в 2016 году поступило налоговых доходов на 24111,0 тыс. рублей или на 25,9% больше, чем за 2015 год. Снижение поступлений произошло, по государственной пошлине и сборам на 16,6 тыс. рублей или 35,6% меньше, чем в 2015 году.

Значительное увеличение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 96047,5 тыс. рублей или на 25,2% больше, уровня 2015 года; по налогам на товары (работы, услуги), фактическое исполнение по которым в 2016 году составило 16133,6 тыс. рублей или на 40,3% больше, чем в 2015 году. Также увеличение поступлений произошло по налогу на совокупный доход, исполнение по которому составило 5035,4 или на 3,5% больше, чем в 2015 году.

Следует отметить, что бюджетный план по поступлению налоговых доходов удалось выполнить в целом на 100,7%, в районный бюджет дополнительно поступило 815,2 тыс. рублей.

3. В истекшем периоде администрацией района проводилась работа с предприятиями по взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет РМР. В целях организации работы с налогоплательщиками по перечислению в бюджет РМР недоимки по налогам и сборам в 2008 году постановлением Главы Рыбинского муниципального района создана Межведомственная комиссия по укреплению налоговой дисциплины и легализации налоговой базы. В состав комиссии входят представители налоговой инспекции, Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Фонда обязательного медицинского страхования. В течение 2016 года проведено четыре заседания комиссии, погашена задолженность в бюджеты района и поселений по налогам и сборам в сумме 9489,0 тыс. рублей.

На 1 января 2017 года задолженность по налоговым платежам в бюджет Рыбинского муниципального района увеличилась по сравнению с задолженностью на 1 января 2016 года на 2285,0 тыс. рублей и составила 10378,0 тыс. рублей.

4. Доля **неналоговых доходов** в общей сумме доходной части бюджета в 2016 году составила 2,6%. За отчетный период в бюджет РМР поступило 30893,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом общий размер поступлений неналоговых доходов уменьшился на 6208,2 тыс. рублей или на 16,7%. Основной причиной уменьшения поступлений неналоговых доходов к уровню 2015 года, является уменьшение сумм поступлений от реализации материальных и нематериальных активов на 5553,5 тыс. рублей (35,9%).

В истекшем году бюджетный план по привлечению неналоговых доходов, в целом, выполнен на 115,1%, в бюджета района дополнительно поступило 4061,8 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2016 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

Задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2016 года составляла 1184,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2017 года сумма задолженности перед бюджетом РМР увеличилась на 536,2 тыс. рублей и составила 1721,2 тыс. рублей.

Основными должниками являются:

- МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - 1389,5 тыс. рублей;
- МУП «Рыбинская районная недвижимость» - 328,8 тыс. рублей.

5. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района по **безвозмездным поступлениям** от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий, а также софинансирования отдельных расходных обязательств в 2016 году составили 1043642,2 тыс. рублей, при плане 1146647,4 тыс. рублей или 91,0% от предусмотренных бюджетом в отчетном периоде, бюджет района не дополучил 103005,2 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных

поступлений из областного бюджета по сравнению с 2015 годом увеличилась на 104361,5 тыс. рублей.

В 2016 году бюджет района не получил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 127613,4 тыс. рублей, в том числе:

- 112069,4 тыс. рублей – субсидии;
- 5967,7 тыс. рублей – субвенции;
- 181,5 тыс. рублей - межбюджетные трансферты;
- 9394,8 тыс. рублей – дотации.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1191793,4 тыс. рублей или 92,4% запланированных на год.

3. Исполнение бюджета по расходам.

1. Решением МС РМР от 25 декабря 2015 года № 48 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» с последующими изменениями и дополнениями расходы бюджета были установлены в размере 1291509,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2016 году исполнены в размере 1180715,0 тыс. рублей или на 91,4% от показателей, установленных уточненным бюджетом.

2. Структура основных разделов расходной части бюджета в 2016 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

таблица 3
тыс. рублей

Наименование раздел, подраздел классификации расходов	Исполнено в 2015 году	План 2016 года	Исполнение в 2016 году	Исполнено в % к факту 2015 года	Исполнено в % к плану 2016 года	Структура, в %	
						2015 год	2016 год
Общегосударственные вопросы (01)	67583,2	67664,2	66381,4	98,2	98,1	6,5	5,6
Национальная оборона (02)	1607,3	1653,3	1653,3	102,8	100,0	0,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	294,7	953,0	845,4	286,9	88,7	0,03	0,07
Национальная экономика (04)	49714,0	149750,2	107611,0	216,5	71,9	4,8	9,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	74507,5	177133,8	125809,4	168,9	71,0	7,2	10,8
Образование (07)	456258,3	476793,5	473240,3	103,7	99,3	43,9	40,0
Культура, кинематография (08)	82509,6	98691,0	90700,6	109,9	91,9	7,9	7,7
Социальная политика (10)	248301,9	263871,7	264469,7	106,5	100,2	23,9	22,5
Физкультура и спорт (11)	2393,1	4590,3	1321,9	55,2	28,8	0,2	0,1
Средства массовой информации (12)	1742,6	2500,0	2500,0	143,5	100,0	0,2	0,2
Обслуживание гос. и муницип. долга (13)	661,6	-	-	-	-	0,06	-
Межбюджетные трансферты (14)	53665,8	47908,2	46182,0	86,0	96,4	5,2	3,9
Всего расходов по бюджету	1039239,5	1291509,3	1180715,0	113,6	91,4	100,0	100,0

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета района по сравнению с 2015 годом увеличились на 141475,5 тыс. рублей или на 13,6% и составили 1180715,0 тыс. рублей. По разделу 10 «Социальная политика» исполнение составило 100,2% к утверждённому плану в виду внесённых изменений в сводную бюджетную роспись расходов в соответствии с уведомлениями, поступившими после 15 декабря 2016 года.

Увеличение расходов к уровню 2015 года произошло по разделам: 10 «Социальная политика» на 16167,8 тыс. рублей (6,5%); по разделу 12 «Средства массовой информации» на 757,4 тыс. рублей (43,5%); разделу 02 «Национальная оборона» на 46,0 тыс. рублей (2,8%); разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 550,7 тыс. рублей (в 2,8 раза); разделу 04 «Национальная экономика» на 57897,0 тыс. рублей (116,5%); разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 51301,9 тыс. рублей (49,1%); разделу 07 «Образование» на 16982,0 тыс. рублей (3,7%); разделу 08 «Культура и кинематография» на 8191,0 тыс. рублей (9,9%).

Уменьшение расходов по отношению к уровню 2015 года произошло по разделам: 01 «Общегосударственные расходы» на 1201,8 тыс. рублей или 1,8%; по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 1071,2 тыс. рублей (44,8%); разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 661,6 тыс. рублей (100%); по разделу 14 «Межбюджетные трансферты» на 7483,8 тыс. рублей (14%).

В 2016 году удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в общем объеме расходной части бюджета района составил 5,6% или 66381,4 тыс. рублей, в том числе расходы на содержание органов местного самоуправления РМР.

3. При исполнении расходной части бюджета в первоочередном порядке осуществлено финансирование социально значимых статей расходов, обеспечен опережающий рост расходов на социально-культурную сферу по сравнению с остальными отраслями хозяйства района. Следует отметить, что финансирование социально-культурной сферы осуществлено не в полном объёме, исполнение составило в целом 98,3% от уточнённого плана.

таблица 4
тыс. рублей

Анализ расходов по социально-культурной сфере в 2015 – 2016 годах.

Наименование отрасли	Раздел код БК	Профинансировано		Отклонения	
		2015 год	2016 год	в абсол. цифрах (+, -)	в %
Образование	07	456258,3	473240,3	16982,0	3,7
Культура	08	82509,6	90700,6	8191,0	9,9
Физ. культура и спорт	11	2393,1	1321,9	-1071,2	44,8
Социальная политика	10	248301,9	264469,7	16167,8	6,5
Итого расходов на социально-культурную сферу		789462,9	829732,5	40269,6	5,1
Всего расходов по бюджету		1039239,5	1180715,0	141475,5	13,6
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму расходов бюджета, в %		76,0	70,3	-5,7	-
Всего доходов по бюджету		1069529,1	1191793,4	122264,3	11,4
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму доходов бюджета, в %		73,8	69,6	-4,2	-

Приведенные показатели свидетельствуют, что расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2015 годом увеличились на 40269,6 тыс. рублей или на 5,1% и составили 829732,5 тыс. рублей.

При этом общие расходы районного бюджета по сравнению с тем же периодом увеличились на 13,6%. Удельный вес расходов данных отраслей районного хозяйства в общей структуре расходной части бюджета в 2016 году составил 70,3%, а доля расходов на социально-культурную сферу по отношению к доходной части бюджета уменьшилась на 4,2% и составила 69,6%.

4. В отчетном году администрацией принимались меры по обеспечению исполнения расходов за счет средств бюджета в пределах ассигнований, утвержденных решениями МС РМР о бюджете на 2016 год.

Так, исполнение расходной части бюджета в 2016 году по разделам функциональной классификации составило от 28,8% по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 100% по разделу 12 «Средства массовой информации», разделу 02 «Национальная оборона».

5. Исполнение расходов бюджета района за 2016 год в разрезе распорядителей бюджетных средств.

По распорядителям бюджетных средств ведомственной структуры расходов бюджета исполнение составило от 30% по Управление ЖКХ, транспорта и связи до 99,6% по Контрольно-счётной палате РМР.

Остаток бюджетных ассигнований на конец 2016 года допущен следующими распорядителями бюджетных средств:

- Управлением ЖКХ, транспорта и связи АРМР не освоены 80626,2 тыс. рублей средств бюджета РМР или 40% годового плана;

- Управлением по культуре, молодёжи и спорту АРМР не освоены 12224,2 тыс. рублей или 9,5% годового плана;

- Администрацией РМР не освоены 1001,8 тыс. рублей или 2,3% годового плана;

- Управлением образования АРМР не освоены 3804,5 тыс. рублей средств бюджета РМР или 0,8% годового плана;

- Управлением экономики и финансов АРМР не освоены 1918,1 тыс. рублей средств бюджета РМР или 2,9% годового плана;

- Управлением недвижимости, строительства и инвестиций не освоены 12887,8 тыс. рублей или 11,1% годового плана;

- Управлением АПК, архитектуры и земельных отношений не освоены 537,9 тыс. рублей или 3,1% годового плана;

- Муниципальным Советом РМР не освоены 45,4 тыс. рублей или 0,9% годового плана;

- Контрольно-счётной палатой РМР не освоены 8,2 тыс. рублей или 0,4% годового плана.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2017 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 110794,3 тыс. рублей или 8,6% от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2017 года составил 31572,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2017 года остались неиспользованными бюджетные ассигнования по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» остаток бюджетных средств составил 1282,8 тыс. рублей или 1,9% годового плана;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» остаток средств составил 107,6 тыс. рублей (11,3%);

- разделу 04 «Национальная экономика» остаток средств составил 42139,2 тыс. рублей (28,1%);

- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» остаток средств составил 51324,4 тыс. рублей (29%);

- разделу 07 «Образование» остаток средств составил 3553,2 тыс. рублей (0,7%);
- разделу 08 «Культура, кинематография» остаток средств составил 7990,4 тыс. рублей (8,1%);
- разделу 11 «Физическая культура и спорт» остаток средств составил 3268,4 тыс. рублей (71,2%);
- разделу 14 «Межбюджетные трансферты» остаток средств составил 1726,2 тыс. рублей (3,6%).

Основными причинами недостаточного освоения выделенных ассигнований, по сравнению с утвержденными показателями в бюджете района, в истекшем году являлись:

- недостаточно эффективная деятельность распорядителей и получателей бюджетных средств, в части планирования использования бюджетных ассигнований (неточности в определении потребности в бюджетных средствах; неполное использование возможностей уточнения и перераспределения, выделенных бюджетных ассигнований в течение года);
- неисполнение поставщиками и подрядчиками условий заключенных муниципальных контрактов, в части соблюдения календарного графика производства работ, несвоевременное представление исполнителями работ документов для окончательного расчета, а также недостаточный уровень контроля исполнения муниципальных контрактов со стороны распорядителей бюджетных средств;
- необходимость резервирования денежных средств для обеспечения выполнения возложенных функций;
- недофинансирование из вышестоящих бюджетов.

Следует отметить, что по части неосвоенных бюджетных ассигнований в 2016 году имелась возможность перераспределения их в течение года на другие статьи бюджета либо уменьшить заявленную бюджетополучателями потребность в ассигнованиях до конца года.

4. Финансирование муниципальных программ и адресной инвестиционной программы.

1. В 2016 году в бюджете Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 17 муниципальных программ на общую сумму 1043185,7 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 5 муниципальных программ. В размере от 35,2 до 99,3 процентов профинансировано 12 муниципальных программ.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- в размере 35,2 процента по муниципальной программе «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Рыбинского муниципального района». Низкий процент исполнения связан с переносом оплаты расходов по строительству модульной газовой котельной в п. Песочное на 2017 год.

- в размере 58,6 процентов по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Рыбинском муниципальном районе». Низкий процент исполнения обусловлен недофинансированием областных субсидий по финансированию дорожного хозяйства и субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, а также ввиду уменьшения стоимости работ по результатам проведения конкурсных процедур по содержанию автомобильных дорог.

- в размере 64,8 процентов по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Рыбинском муниципальном районе». Низкий процент исполнения обусловлен отсутствием финансирования из областного бюджета по обустройству универсальной спортивной площадки в п. Песочное и обустройству беговой легкоатлетической дорожки в п. Судоверфь.

- в размере 68,5 процентов по муниципальной программе «Доступная среда в Рыбинском районе». Низкий процент исполнения обусловлен уменьшением стоимости контрактов в результате проведенных конкурсов.

В целом процент исполнения по муниципальным программам Рыбинского муниципального района составил 91,9 процента, не освоены денежные средства в размере 84358,4 тыс. рублей.

2. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района принят Перечень строек и объектов, финансирование по которым в 2016 году составило 115264,4 тыс. рублей, что составило 51,0 процент плановых ассигнований.

Неполное освоение ассигнований по непрограммным расходам составило 83883,9 тыс. рублей, в том числе:

- 54412,5 тыс. рублей (64,9%) по мероприятиям по переселению граждан Назаровского, Каменниковского сельских поселений и сельского поселения Песочное из аварийного жилищного фонда;

- 29471,4 тыс. рублей (35,1) по мероприятиям по созданию комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристско-рекреационного комплекса «Ярославское взморье» (автомобильная дорога).

Основными направлениями Адресной инвестиционной программы Рыбинского муниципального района являются приобретение жилых помещений, мероприятия по газификации и теплоснабжению жилых домов, мероприятия по строительству и реконструкции систем и объектов водоснабжения и водоотведения.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

1. **Дебиторская задолженность** по отраслям районного хозяйства в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 80971,2 тыс. рублей и на 1 января 2017 года сложилась в сумме 86839,2 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 17638,6 тыс. рублей, которая образовалась в результате задолженности по аренде имущества, задолженности управляющих компаний в том числе:

- управление недвижимости, строительства и инвестиций 1721,2 тыс. рублей (задолженность за аренду имущества), работа по взысканию задолженности проводится, но не достаточно эффективно, так как в течение года размер задолженности увеличился;

- управление ЖКХ, транспорта и связи 78,2 тыс. рублей. По расчетам по межбюджетным трансфертам на обеспечение равной доступности жилищно-коммунальных услуг для населения и мероприятиям в области коммунального хозяйства.

- поселения в части доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки 15839,2 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям к отчету со всеми дебиторами проведена сверка расчетов на 1 января 2017 года.

Таким образом, в результате не достаточно эффективных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, безрезультатные расходы средств бюджета на 1 января 2017 года составили 17638,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги в 2016 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2015 годом увеличилась на 79456,6 тыс. рублей и на 1 января 2017 года составила 94695,3 тыс. рублей или 8% от общей суммы произведенных расходов бюджета района. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 4770,7 тыс. рублей, которая образовалась в результате задолженности управления образования в размере 3766,4 тыс. рублей и в управлении труда и социальной поддержки населения в размере 1004,3 тыс. рублей.

6. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 24 декабря 2015 года № 48 с последующими изменениями и дополнениями установлен предельный размер дефицита бюджета в размере 1587,7 тыс. руб. Фактически на 1 января 2017 года образовался профицит бюджета в размере 11078,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало, и конец отчётного периода соответствовали данным годового Отчёта об исполнении бюджета района за 2016 год.

Выводы:

Представленный проект решения Муниципального Совета РМР «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Муниципального Совета РМР о бюджете.

В 2016 году в бюджет района поступило 117258,2 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 100,7%, бюджет, в бюджет района дополнительно поступило 815,2 тыс. руб. Следует заметить, что в 2016 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов: задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней с территории РМР на 1 января 2017 года составила 10378,0 тыс. рублей.

В 2016 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 115,1%, в бюджет района дополнительно поступило 4061,8 тыс. рублей. Следует заметить, что в 2016 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

- задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2017 года составила 1721,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям от вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий в 2016 году составили 1043642,2 тыс. рублей. В 2016 году бюджет района не получил, согласно уведомлений, средств из других бюджетов, в размере 127613,4 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1191793,4 тыс. рублей или 92,4% запланированных на год.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2016 году исполнены в размере 1180715,0 тыс. рублей или на 91,4% годовых бюджетных назначений.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на образование – 40%, социальная политика – 22,5%; расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 10,8%.

Исполнение расходной части бюджета в 2016 году по разделам функциональной классификации составило от 28,8% по разделу 11 «Физическая культура и спорт» до 100% по разделу 12 «Средства массовой информации», разделу 02 «Национальная оборона».

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2017 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 110794,3 тыс. рублей или 8,6% от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2017 года составил 31572,2 тыс. рублей.

В 2016 году бюджетом Рыбинского муниципального района предусматривалось финансирование 17 муниципальных программ на общую сумму 1043185,7 тыс. рублей.

При этом в полном объеме осуществлено финансирование 5 муниципальных программ. В размере от 35,2 до 99,3 процентов профинансировано 12 муниципальных программ.

Наименьшее исполнение утвержденного бюджетного задания составило по муниципальным программам:

- в размере 35,2 процента по муниципальной программе «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Рыбинского муниципального района».

- в размере 58,6 процентов по муниципальной программе «Развитие дорожного хозяйства в Рыбинском муниципальном районе».

- в размере 64,8 процентов по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Рыбинском муниципальном районе».

- в размере 68,5 процентов по муниципальной программе «Доступная среда в Рыбинском районе».

Дебиторская задолженность по отраслям районного хозяйства в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 80971,2 тыс. рублей и на 1 января 2017 года сложилась в сумме 86839,2 тыс. рублей. В ее составе числилась просроченная дебиторская задолженность в размере 17638,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги в 2016 году в отраслях районного хозяйства по сравнению с 2015 годом увеличилась на 79456,6 тыс. рублей и на 1 января 2017 года составила 94695,3 тыс. рублей или 8% от общей суммы произведенных расходов бюджета района. В ее составе числилась просроченная кредиторская задолженность в размере 4770,7 тыс. рублей.

Профицит бюджета Рыбинского муниципального района на 1 января 2017 года составил 11078,4 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение

1. Требования Бюджетного кодекса РФ и решений Муниципального Совета Рыбинского муниципального района по исполнению бюджета 2016 года администрацией Рыбинского муниципального района выполнены.

2. Рекомендовать депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района утвердить Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2016 год с учетом замечаний отраженных в заключении.

3. Рекомендовать администрации Рыбинского муниципального района принять меры к погашению просроченной кредиторской задолженности и взысканию просроченной дебиторской задолженности.

4. Администрации Рыбинского муниципального района принять к сведению замечания, указанные в заключении.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А. В. Рыбаков