

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
СЯМЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

«24» апреля 2018 года.

С.Сямжа

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета  
Сямженского муниципального района за 2017 год**

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основе годовой бюджетной отчетности, подготовленной финансовым управлением Сямженского муниципального района, Положением «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года №299.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде, а также бюджетная отчетность главных администраторов.

Проект годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год представлен в Контрольно-счетный орган района в сроки, установленные п.3 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном район от 28.04.2015 года №299.

Одновременно, с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные п.2 раздела 10 Положения о бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе:

1. Отчет об исполнении бюджета (0503117).
2. Баланс исполнения бюджета (0503120).
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (0503121).
4. Отчет о движении денежных средств (0503123).
5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (0503160).

**Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов  
бюджетных средств за 2017 год**

Проведённая в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Сямженского муниципального района (далее - ГАБС) показала следующее:

Согласно решения от 13.12.2016 года № 84 «О бюджете района на 2017 год» главными администраторами бюджетных средств района являются:

- Представительное Собрание Сямженского муниципального района;
- Администрация Сямженского муниципального района;

- Финансовое управление администрации Сямженского муниципального района;
- Управление образования Сямженского муниципального района.
- Управление культуры Сямженского муниципального района

Бюджетная отчетность главными администраторами представлена в Контрольно-счетный орган Сямженского муниципального района (далее - Контрольно-счетный орган) в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных администраторами бюджетных средств обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка утвержденного Инструкцией №191н. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2017 год.

Сформированная бюджетная отчетность главных администраторов в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. N 191н.

### **Организация бюджетного процесса в Сямженском муниципальном районе**

Бюджетный процесс в Сямженском муниципальном районе осуществлялся и основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Вологодской области, Устава района, Положения «О бюджетном процессе в Сямженском муниципальном районе», утвержденном решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 28.04.2015 года № 299.

Утверждение бюджета района на 2017 год обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены.

Решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 13.12.2016 года № 84 «О бюджете района на 2017 год » бюджет был утвержден по доходам в сумме 211507,1 тыс. руб., по расходам – 211507,1 тыс. руб. Утвержденный бюджет бездефицитный.

В течение 2017 года в решение Представительного Собрания Сямженского муниципального района от 13.12.2016 года № 84 «О бюджете района на 2017 год» вносились изменения и дополнения. Последняя корректировка параметров бюджета принята 27.12.2017 года. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2017 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 8,2% и составила 228789 тыс. руб., расходная часть – на 9,4% и составила 231287,9 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 2489,9 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета утвержден показатель уменьшения остатков на счете бюджета по сравнению с данными на начало финансового года.

В соответствии со ст. 96 БК РФ изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года включаются в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2017 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 232274,6 тыс. руб. или на 101,5% от плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 99686,9 тыс.руб. или на 103,8% к плану. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 230016,3 тыс.руб. или 99,5% от объема годовых назначений. профицит бюджета составил 2258,3 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета района план по доходам бюджета перевыполнен на 3485,6 тыс. руб., перевыполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 3605,2 тыс. руб., план по безвозмездным поступлениям не выполнен на 36,4 тыс. руб. План по расходам не исполнен на 1271,6 тыс.руб. По состоянию на 01.01.2018 в бюджете района муниципальный долг не числится. Муниципальные гарантии не предоставлялись. В 2017 году районом бюджетные кредиты другим бюджетам бюджетной системы РФ не предоставлялись.

Внешний финансовый контроль в 2017 году осуществлялся Контрольно-счетным органом Сямженского муниципального района

### **Анализ исполнения доходной части бюджета района**

Решением о бюджете района на 2017 год доходы бюджета района были утверждены в сумме 211507,1 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 228789 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 17281,9 тыс. руб. (на 8,2%). Первоначальный объем доходов на 2017 год был определен с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет района.

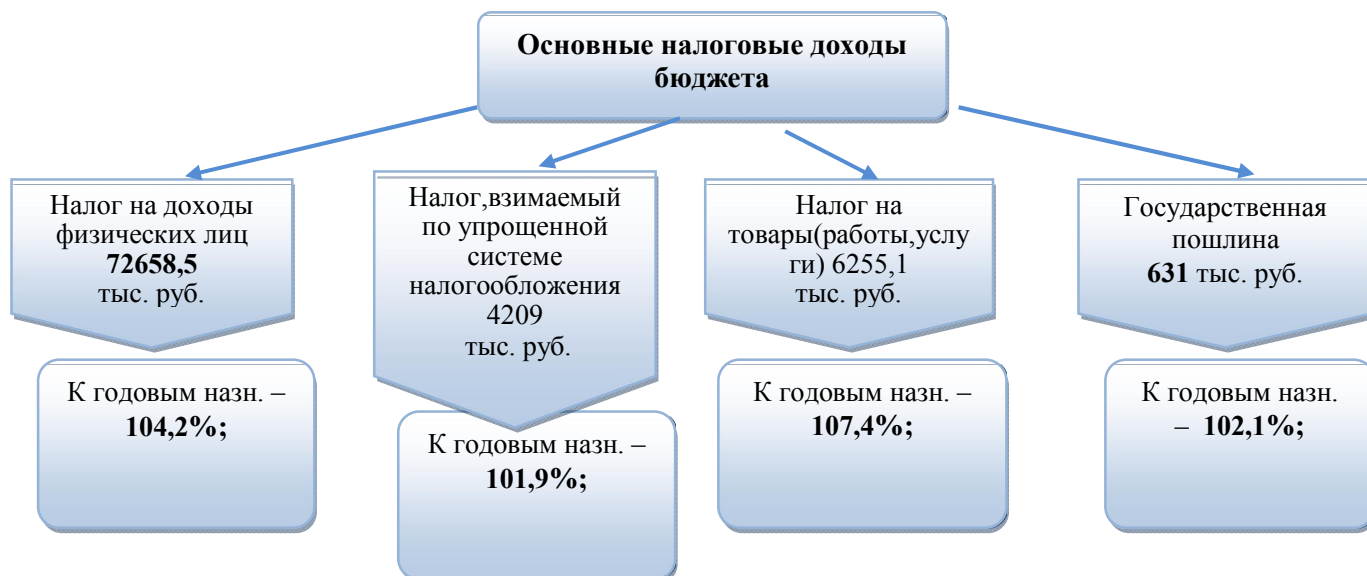
Доходная часть бюджета в 2017 году исполнена в сумме 232274,6 тыс.руб., или на 101,5% от уточненного плана, в том числе налоговые и неналоговые доходы –99686,9 тыс.руб., безвозмездные поступления – 132587,7 тыс.руб.

#### **1. Налоговые доходы.**

Налоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 99686,9 тыс. руб. (на 103,8%) или на 3605,2 тыс. руб. больше уточненного плана. В структуре доходов бюджета района 2017 года налоговые доходы составили 38,6%. Основной объём поступлений налоговых доходов в бюджет района в 2017 году (81,2%), сформирован за счёт налога на доходы физических лиц. Сумма поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц за 2017 год составила 72658,5 тыс. руб.

План выполнен по следующим видам налоговых доходов:

- государственная пошлина – 102,1% к уточненному плану;
  - упрощенная система налогообложения – 101,9
  - налог на доходы физических лиц – 104,2% к уточненному плану;
  - акцизы - 107,4% к уточненному плану;
- (см. Рисунок 1).



**Рис. 1.** Исполнение основных источников налоговых доходов бюджета района.

## 2. Неналоговые доходы.

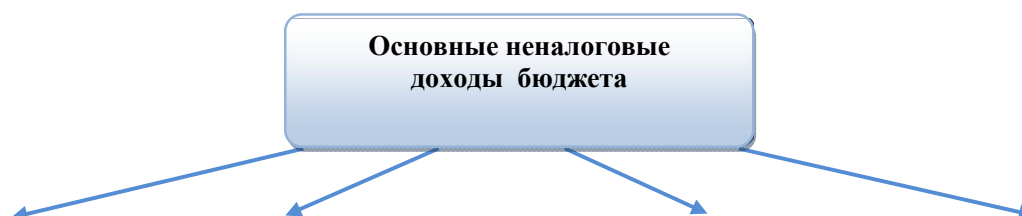
Неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 10163,2 тыс. руб. (на 101,6%) или на 164,0 тыс. руб. больше уточненного плана.

В структуре доходов бюджета района 2017 года неналоговые доходы составили 4,4%.

В сумме поступлений неналоговых доходов 11,7% составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 76,3% - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 9,5% - штрафы, 1,6 % платежи за пользование природными ресурсами, 0,7% - прочие доходы.

План перевыполнен по всем видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 101,2%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 104,5 % к уточненному плану;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 102,7% к уточненному плану;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба- 101,2%.
- плата за увеличение площади земельных участков- 103,9% к уточненному плану (см. Рисунок 2).





**Рис. 2.** Исполнение основных источников неналоговых доходов бюджета района

3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2017 году запланированы в бюджете района в объеме 132707,3 тыс. рублей. Исполнение составило 132587,7 тыс. рублей или 99,9% плановых назначений из них:

- субвенции бюджетам муниципальных районов 77288 тыс. руб.;
- субсидии 21993,4 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 2174,9 тыс. руб.;
- дотации 30487,6 тыс. руб.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме полученных доходов составила 57,1%. Большую часть в безвозмездных поступлениях занимают субвенции. Их доля в общей сумме доходов 33,3%.

### **Анализ исполнения бюджета района за 2017 год по расходам**

Решением о бюджете района на 2017 год расходы бюджета района были утверждены в сумме 211507,1 тыс. руб. Уточненный годовой план составил 231287,9 тыс. руб.

Расходы по обязательствам бюджета района исполнены в сумме 230016,3 тыс. руб., (99,5% от утвержденного уточненного годового объема расходов бюджета).

Анализ структуры расходов показал, что бюджет социально ориентирован. В структуре расходов бюджета района за 2017 год основную долю – занимают социально значимые расходы, в том числе:

- Образование - 64,2%;
- Культура, кинематография – 6,5%;
- Физическая культура и спорт- 1,3%;
- Социальная политика – 3,5%;
- Здравоохранение- 0,1.

На раздел «Общегосударственные вопросы» приходится 13,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,02%, «Национальная экономика» - 4,1%, «Жилищно - коммунальное хозяйство»- 0,7%,

«Охрана окружающей среды» - 0,02%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 6,6%. Наибольший удельный вес 64,2 % в общем объеме расходов бюджета района в 2017 году занимали расходы по отрасли образования. При уточненных плановых назначениях в объеме 147670,9 тыс. рублей, кассовое исполнение по разделу составило 147619,4 тыс. рублей или 100%. Бюджетные ассигнования были направлены:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 26972,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0702 «Общее образование» - 82613,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование» - 9568,4 тыс. руб.
- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 100 тыс. рублей;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 28365,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде на 100 процентов исполнены расходы по семи разделам классификации расходов, из них расходы по отраслям «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение», «Образование», «Культура», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Физическая культура и спорт» .

Основное невыполнение сложилось по следующим разделам расходов:

- «общегосударственные вопросы» - невыполнение плана составило 520,2 тыс. руб. (план выполнен на 98,3%);
- «национальная экономика» - невыполнение плана составило 587,1 тыс. руб. (план выполнен на 94,2%);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - невыполнение плана составило 74,3 тыс. руб. (план выполнен на 95,7%);
- «Социальная политика» - невыполнение плана составило 38,5 тыс. руб. (план выполнен на 99,5%);
- 

Согласно пояснительной записке, основной причиной не полного использования бюджетных средств в отчетном периоде является отсутствие потребности.

В соответствии п.7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ в составе прочих документов к годовому отчету об исполнении бюджета приложен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района. Резервный фонд в отчетном периоде не использовался.

### **Анализ источников финансирования дефицита бюджета в 2017 году**

Первоначально бюджет района на 2017 год принят бездефицитным.

В течение бюджетного года бюджет района был скорректирован и дефицит составил 2498,9 тыс. руб. Источником покрытия дефицита бюджета района установлены остатки средств бюджета на счете бюджета района на начало года, Фактически бюджет исполнен с профицитом в размере 2258,3 тыс. руб.

## Анализ исполнения муниципальных программ, финансируемых из средств бюджета района за 2017 год

### 7. Реализация районных целевых программ

В бюджете района на 2017 год предусмотрена реализация 10 муниципальных программ с объемом финансирования 204918,4 тыс. рублей.

Фактически реализовано на сумму 203943,2 тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Утв. в паспорте прогр	Утв. в бюджете 2017 год	исполнение	% исполнения
1.«Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2015-2017годы».	149752,6	149752,6	149701,1	100
2. «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы».	9221,0	9221,0	8633,9	93,6
3. «Муниципальная экологическая программа Сямженского муниципального района на 2015-2017 годы».	1411,5	1411,5	1339,3	94,9
4. «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района Вологодской области на 2014-2017 годы и на период 2020 года».	3055	3055	3054,5	100,0
5. «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Сямженском муниципальном районе на 2017-2020 годы».	462,5	462,5	462,2	99,9
6. «Развитие физической культуры и спорта в Сямженском муниципальном районе на 2015-2017 годы».	2598,1	2598,1	2598,1	100
7. «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы».	1159,8	1159,8	1157,0	99,8
8. «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе на 2015-2017 годы».	2858,0	2858,0	2820,0	98,7
9. «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2015-2017	14893,9	14893,9	14893,9	100,0

годы».				
10. «Управление финансами Сямженского муниципального района вологодской области на 2016-2020 годы»	19506,0	19506,0	19283,2	98,9
итого	204918,4	204918,4	203943,2	99,5

Доля программных расходов составила 88,7%.

1.Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог местного значения и улично-дорожной сети на территории Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» разработана и принята Постановлением администрации Сямженского муниципального района N 357 от 30.11.2015 года. Основная задача программы –проведение ремонта и восстановление дорожных покрытий уличной дорожной сети района и населенных пунктов поселений. За отчётный период 2017 года в ходе реализации программы было отремонтировано 6 улицы в с. Сямжа Сямженского района:

-ул. Кольцевая (200 м.), ул. Дьяковская (210 м.) и ул. Полевая (230м.) асфальтобетонное покрытие общей протяженностью 640 м; -ул. Малиновая (250 м.) и ул. Горка (170 м.) подсыпка ПГС –общей протяженностью 420 м.;-пер. Западный (190 м.) подсыпка ПГС;

-установка перильных ограждений на пешеходных переходах;

-восстановление водоотводной канавы с прочисткой труб по ул. Советская. Общая протяженность отремонтированных улиц в с. Сямжа 1250 м на сумму 4087 тыс. руб. ( в т.ч. 3398тыс.руб. –областной бюджет). В Ногинском сельском поселении был проведен ремонт улично-дорожных сетей в д.Копылово, д.Жар, д.Старая, д. Филинская, д. Подлесная, д. Ногинская и ремонт подъезда к Центру Культуры д. Ногинская протяженностью 1067 м. на сумму 493,7тыс.руб.

В Раменском сельском поселении были отремонтированы дороги в д. Иконниково и в пос. Ширега протяженностью 3050 м. на сумму 282 тыс.руб. В Двиницком сельском поселении был проведен ремонт улично-дорожной сети в д. Курьяновская и д. Макаровская протяженностью 500 м. на сумму 242тыс.руб. В 2017 году в рамках данной программы были выполнены работы по содержанию межпоселенческих дорог и дорог села Сямжи на общую сумму 3432тыс.руб. (районный бюджет), а также содержание дорог сельских поселений Ногинское, Раменское, Двиницкое на сумму 683,7 тыс.руб. (передача полномочий в сельские поселения).В виду выполнения планируемых мероприятий по оценке эффективности программа набирает 2,4 балла, что соответствует эффективности

2.Муниципальная экологическая программа Сямженского муниципального района на 2015-2017 годы утверждена постановлением администрации Сямженского муниципального района от 10.10.2014 N 439 «Об утверждении муниципальной экологической программы Сямженского муниципального района на 2015-2017 годы».

Плановые объемы финансирования на реализацию мероприятий программы в 2017 году составили 1411,5 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 419,7 тыс.руб., фактически исполнено 1339,3 тыс. рублей, в том числе районный бюджет 400,0 тыс.руб. Данная программа направлена на достижение следующей цели:



-улучшение состояния окружающей среды Сямженского муниципального района на основе планового подхода к решению экологических вопросов. Основные задачи:  
-сокращение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников;

-безопасное захоронение твердых бытовых отходов;

-повышение экологической культуры населения района. Для достижения цели и решения задач в течение 2017 года реализован ряд мероприятий: В рамках реализации мероприятия по контролю разработки проектов предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух 1 учреждением утверждены нормативы выбросов вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух и получено разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ в атмосферный воздух. Использованы средства учреждения. По обустройству и рекультивации объектов размещения отходов переданы на утилизацию отходы 1 класса опасности. Ремонт и содержание источников нецентрализованного водоснабжения за год сделано устройство 1 колодца в сельском поселении Раменское, отремонтированы 3 колодца в сельском поселении Двиницкое, Реализовано мероприятие в рамках проекта «Народный бюджет» в том числе: приобретен компрессор, расходомеры, запорная и соединительная арматура для водопроводных сетей Район принял участие во Всероссийской акции «Дни защиты от экологической опасности».

Объем средств бюджетных ассигнований на реализацию программы в 2017 году составил –1411,5 тыс. рублей, в том числе за счёт средств бюджета района – 419,7 тыс.руб. В ходе анализа и мониторинга исполнения мероприятий муниципальной программы установлено, что основные мероприятия исполнены частично, в установленные сроки. По итоговой оценке программа набрала 1,85 балла, что по методике оценки является частично эффективной.

3.Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района на период на 2014 –2017 годы и на период до 2020 года» разработана и принята Постановлением администрации Сямженского муниципального района N 439 от 17.10. 2013 года. Основная задача программы –предоставление социальной выплаты гражданам на строительство (приобретение) жилья для постоянного проживания и осуществления трудовой деятельности в сельской местности. За отчётный период 2017 года в ходе реализации программы Три семьи получили социальные выплаты на улучшение жилищных условий. Финансирование программы на 2017 год составило 4364,8тыс.рублей, в том числе: Районный бюджет -152,7тыс.руб., что составляет 3,5% от общей суммы; Областной бюджет –1824,2тыс.руб.,–41,8%;Федеральный бюджет –1077,5тыс.руб. –24,7%; Внебюджетные источники –1310,3тыс.руб.-30%. Данные суммы перечислены гражданам, участникам программы. Изменения программы связаны с сокращением софинансирования из федерального бюджета, поэтому администрацией района были приняты соответствующие постановления по внесению изменений в муниципальную программу по объёмам финансирования. Данная муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Сямженского муниципального района на период на 2014 –2017 годы и на период до 2020 года» должна действовать на территории района, эффективна, при подтверждении финансирования по всем уровням бюджетов.

4.Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства Сямженского муниципального района на 2017-2019 годы».

Программа утверждена Постановлением администрации Сямженского муниципального района от 28.09.2016г. No 245 (с последующими изменениями и дополнениями). Основной целью программы является создание благоприятных условий для предпринимательской деятельности и устойчивого развития малого и среднего предпринимательства в Сямженском районе. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- координация нормативно-правового регулирования сферы МСП;
- привлечение инвестиций в экономику района, формирование системы управления земельно-имущественным комплексом, соответствующей инвестиционным приоритетам района;
- организация взаимодействия бизнеса и власти;
- организационная и информационная поддержка малого предпринимательства;
- обеспечение образовательной поддержки субъектов малого бизнеса;
- налоговая и имущественная поддержка;
- пропаганда предпринимательства, формирование положительного образа предпринимателя;
- повышение доступности энергетической и инженерной инфраструктуры и улучшение условий для строительства объектов;
- информационное обеспечение.

В течение 2017 года поступило 3 обращения субъектов малого предпринимательства ( ПО «Сямженский хлебозавод», КФХ Дятловой И.И.) На реализацию мероприятий программы израсходовано 9,8 тысяч рублей из бюджета района на возмещение транспортных расходов по участию в областной выставке «Сделано на Вологодчине». В рамках указанной программы осуществляется предоставление субъектам МСП субсидий на возмещение части затрат, понесенных при транспортировке товаров в труднодоступные и малонаселенные сельские населенные пункты. На финансирование данного мероприятия израсходовано -452,5 тыс.руб. В рамках реализации данной программы в 2017 году двум субъектам малого предпринимательства оказывалась имущественная поддержка. В 2017 году все целевые показатели программы выполнены, все предусмотренные программой денежные средства освоены в полном объеме. Программа является эффективной.

5. Муниципальная программа «Развитие образования Сямженского муниципального района Вологодской области на 2015-2017 годы»

(далее Программа) представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач в сфере образования, отражающих изменения в структуре, содержании и технологиях образования, организационно-правовых формах субъектов образовательной деятельности и финансов о-экономических механизмах. Мероприятия Программы затрагивают субъекты муниципальной системы образования и призваны решить проблему формирования единого образовательного и информационного пространства. Цель Программы:

Обеспечение государственных гарантий доступности и равных возможностей получения качественного образования всех уровней для формирования успешной,

социально активной и профессионально подготовленной личности, отвечающей требованиям современного общества и экономики. Основные задачи:

-повышение доступности качественного образования, соответствующего современным потребностям общества и каждого гражданина;

-обеспечение сферы образования квалифицированными кадрами, повышение социальной защищенности работников муниципальной системы образования - совершенствование материально-технического обеспечения образовательных учреждений, создание безопасных условий функционирования образовательных учреждений;

-развитие сети образовательных учреждений района. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2017 год: предусмотрено всего – 149752,6 тыс. рублей в том числе за счет областного бюджета –88348,1 тыс. рублей, за счет федерального бюджета –496,0 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 60908,5тыс. рублей.

6.Муниципальная программа «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в Сямженском муниципальном районе на 2017-2019 годы»была утверждена Постановлением главы Администрации Сямженского муниципального района от 14.09.2016 года N 220, с последующими изменениями и дополнениями. На основании программы разработан и утвержден план работы районной межведомственной комиссии по профилактике правонарушений на 2017 год. В 2017 году финансирование по программе составило 1157 тыс.руб. В том числе на реализацию проекта «Правильный выбор» 538,6 тыс.руб., на поощрение граждан за добровольно сданное огнестрельное оружие 1 тыс.руб., на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в период каникул и в свободное время -35,5 тыс.руб., на финансирование мероприятий по работе АПК «Безопасный город» профинансировано 93,2 тыс.руб. 28,4 тыс.руб. направлено на мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций В 2017 году на дорогах района зарегистрировано 12 (АППГ-9) дорожно-транспортных происшествий, в результате которых 1 (АППГ 3) человека погибло, 15 получили ранения различной тяжести. Количество ДТП с материальным ущербом составляет 105. За истекший период 2017 года на территории района зарегистрировано 1 ДТП с участием несовершеннолетнего –пешехода по причине детской неосторожности. На территории района действуют 7 отрядов ЮИД (77 несовершеннолетних). По оценке эффективности программа набрала 1,55 балла -частично эффективна.

7.Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан в Сямженском муниципальном районе» на 2015-2017 годы за 2017 год. Целью муниципальной программы является создание условий для повышения уровня и качества жизни граждан в Сямженском муниципальном районе. Для достижения указанной цели предусматривается решение следующих задач, реализуемых в рамках мероприятий и подпрограмм, включенных в муниципальную программу: повышение уровня жизни граждан -получателей мер социальной поддержки; качественное и эффективное оказание социальных услуг населению с учетом критериев нуждаемости; обеспечение беспрепятственного доступа для инвалидов и других МГН к приоритетным объектам социальной, транспортной, инженерной

инфраструктуры в общем количестве приоритетных объектов; повышение уровня социальной защищенности недееспособных граждан, обеспечение защиты их прав и законных интересов; повышение доступности и качества социальных услуг, предоставляемых семьям с детьми, создание благоприятных условий для их полноценной жизнедеятельности, обеспечение всестороннего развития подрастающего поколения. За 2017 год финансирование по данной программе составило 2820,1 тыс. руб. или 98,7% от плановых назначений. По подпрограмме «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан» произведено расходов в сумме 2457,8 тыс. руб. В целях поддержания уровня жизни граждан с низкими доходами предоставляется гражданам ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим право на их получение. На выплату ежемесячной денежной компенсации работающим и проживающим в сельской местности направлено денежных средств в сумме 1037,1 тыс. руб. (плановые назначения-1075,0 тыс.руб.) – социальную помощь получили 83 человека. Произведена доплата к пенсии Почетным гражданам района в сумме 50,6 тыс. руб.- выплаты получили 6 человек. По данной подпрограмме осуществляется доплата к пенсиям муниципальным служащим. За 2017 год произведено расходов в сумме 1370,1 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. 32 человека получили доплату. Доля граждан, получивших меры социальной поддержки, от общего числа граждан, обратившихся за их предоставлением составила 100%. Доля малоимущих граждан, получивших меры социальной поддержки, от общего числа граждан, обратившихся за их предоставлением, составила 100%. По подпрограмме «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» за 2017 год профинансировано расходов в сумме 362,3 тыс. руб. или 100% от плана. В рамках реализации подпрограммы регулируется вопрос осуществления отдельных государственных полномочий по организации деятельности по опеке и попечительству, поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей. Расходы за 2017 год на выполнение данного полномочия составили 362,3 тыс. руб. Программа эффективна.

8. Муниципальная программа «Управление финансами Сямженского муниципального района на 2016-2020 годы» за 2017 год. Основными направлениями реализации муниципальной программы являются: создание условий для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Сямженского района, повышения эффективности бюджетных расходов; обеспечение равных условий для устойчивого исполнения расходных обязательств муниципальных образований района и повышения качества управления муниципальными финансами; повышение эффективности управления государственным (муниципальным) долгом района; обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Достижение сбалансированности бюджета района обеспечивается путем укрепления доходной базы бюджета, так за 2017 год план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 103,8 %, получено доходов 99686,9 тыс. руб. Бюджетный эффект от работы по легализации налогооблагаемой базы и усиления работы по неплатежам за 2017 год в консолидированный бюджет района составил 5399,7 тыс. руб. В рамках мероприятий

по обеспечению бюджетного процесса в части исполнения бюджета района в соответствии с бюджетным законодательством ведется ежедневный контроль за исполнением участниками бюджетного процесса расходов в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, контроль за своевременным осуществлением социально-значимых расходов бюджета (выплата заработной платы, социальные выплаты), ежемесячный контроль и анализ просроченной кредиторской задолженности. Формирование межбюджетных отношений, межбюджетное регулирование являются ключевыми направлениями бюджетной политики. В рамках данного мероприятия из бюджета района предоставляются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов сельских поселений и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в соответствии с решением Представительного Собрания Сямженского муниципального района «О межбюджетных трансфертах в Сямженском муниципальном районе» от 17.12.2013 г. N 155. Управление финансов района осуществляет свои полномочия в области управления муниципальными финансами, а также внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Средства программы освоены на 98,9%. Все мероприятия программы выполнены. Экономия средств бюджета района составила 222,7 тыс. руб. Итоговая оценка эффективности программы за 2017 год составила 2,8 балла.

Программа эффективна

9. Муниципальная программа «Сохранение и развитие культурного потенциала, развитие туризма и архивного дела в Сямженском районе на 2015 –2017 годы» утверждена Постановлением администрации Сямженского муниципального района от 10.10.2014 N 440(далее Программа), представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач в сфере культуры, туризма, молодежной политики и архивного дела в Сямженском муниципальном районе. Цель Программы: достижение уровня развития, отвечающего потребностям современного общества в архивной информации; создание условий для равноценного доступа жителей Сямженского муниципального района к информационным ресурсам, создание условий для повышения качества услуг, предоставляемых населению района; организация музейного обслуживания населения Сямженского района и сохранение его культурного и исторического наследия; создание благоприятных экономических условий в Сямженском районе для устойчивого развития туризма как одного из направлений развития экономики района. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2017 год: предусмотрено всего –36116,4 тыс. рублей в том числе за счет местного бюджета –33075,6 тыс. рублей, областного бюджета –354,4 тыс. рублей.

10. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Сямженском районе на 2015 –2017 годы» утверждена Постановлением администрации Сямженского муниципального района от 10.10.2014 N 441(далее Программа), представляет собой комплекс мероприятий, направленных на решение приоритетных задач физической культуры и спорта на территории Сямженского муниципального района. Целью Программы является создание условий для укрепления здоровья жителей района, в первую очередь детей, подростков и

молодёжи, путём развития инфраструктуры физической культуры и спорта, популяризации массового спорта, приобщения различных слоев населения района, в том числе людей с ограниченными возможностями, к регулярным занятиям физической культурой и спортом. Программа нацелена решить следующие задачи: повышение интереса жителей района к занятиям физической культурой и спортом; формирование у детей, подростков и молодежи потребности в физическом совершенствовании, привлекательности здорового образа жизни; совершенствование организационного и кадрового обеспечения системы физического воспитания; строительство и реконструкция физкультурно-оздоровительных и спортивных сооружений, развитие материально-технической базы спорта; создание условий для информационного и методического обеспечения физического воспитания. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы на 2017 год: предусмотрено всего –2792,9 тыс. рублей, в том числе: средства местного бюджета –2623,9 тыс. рублей. доходы от уставной деятельности –169,0 тыс. рублей. Для повышения эффективности программы в 2017 году в Программу были внесены изменения связанные с целевыми показателями Программы. По итогам года все целевые показатели Программы выполнены на 100 %. Из 15 основных мероприятий Программы все мероприятия выполнены в полном объёме. В целом затраты на реализацию программных мероприятий можно считать оправданными, так как они позволили достичь поставленных целей и задач. По результатам эффективности итоговая оценка состояния составила 2,55, что соответствует эффективности программы.

### **Анализ расходов за счет резервного фонда района**

Первоначально в решении Представительного Собрания от 13.12.2016 года № 84 резервный фонд утвержден в сумме 500,0 тыс.руб. В результате внесения изменений в бюджет района данная сумма из утвержденных назначений была снята. Фактические расходы составили 0,00 рублей.

### **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Сямженского муниципального района**

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 г. составила 1765687,31 руб. Вся задолженность является текущей. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г составила 6365439,67 руб. в том числе просроченная дебиторская задолженность составляет 5764890,43 руб.

### **Анализ исполнения бюджета района за 2017 год по сравнению с бюджетом 2016 года**

Исполнение налоговых и неналоговых доходов приведено в таблице 2:

таблица 2

(тыс.рублей)

Наименование доходных источников	2016 год Фактическое исполнение	2017 год				
		утверждено	исполнено	удельный вес, в %	% исполнения к плану	% отношение исполнения за 2017 год к 2016 году
<b>ИТОГО налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>98313,7</b>	<b>96081,7</b>	<b>99686,9</b>	<b>100</b>	<b>103,8</b>	101,4
<b>Всего налоговых доходов, из них:</b>	<b>89719,2</b>	<b>86082,5</b>	<b>89523,7</b>	<b>89,8</b>	<b>104,0</b>	99,8
Налог на доходы физических лиц	73142,0	69747,5	72658,5	81,2	104,2	99,3
Налоги на совокупный доход	3133,6	4145,6	4220,8	4,7	101,8	134,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5710,9	5747,6	5758,6	6,4	100,2	100,8
Единый сельскохозяйственный налог	13,2	1,0	-0,3		-30,0	-2,28
Транспортный налог	0,0					
Государственная пошлина	730,9	617,8	631,0	0,7	102,1	86,3
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	6988,6	5823,00	6255,1	7,0	107,4	89,5
Налог на имущество организаций						
<b>Всего неналоговых доходов, из них:</b>	<b>8594,5</b>	<b>9999,2</b>	<b>10163,2</b>	<b>10,2</b>	<b>101,7</b>	<b>118,3</b>
Арендная плата за земельные участки	3921,2	7241,7	7319,6	72,0	101,1	186,7
Доходы от сдачи в аренду имущества	602,9	428,0	438,9	4,3	102,5	72,8
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных капиталах	0	0	0	0	0	0
Платежи при пользовании природными ресурсами	116,7	159,7	164,0	1,6	102,7	140,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	0,0	8,3	8,3	0,09	100,0	0
Прочие затраты от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,0	59,6	67,6	0,7	113,4	0
Доходы от продажи имущества	1639,7	535,9	539,7	5,3	100,7	32,9
Доходы от продажи земельных участков	1688,1	600	647,7	6,4	108,0	38,4
Штрафные санкции, возмещение ущерба	620,8	950,9	961,8	9,5	101,1	154,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,2	0	0	0	0	0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящейся в частной собственности	4,9	13,0	13,5	0,1	103,8	275,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	2,1	2,1	0,01	100,0	0,0

Исполнение бюджета района по доходам в 2017 году составило 232274,6 тыс. руб., что на 15840,3 тыс. руб. или 6,4 % меньше, чем объем доходов бюджета 2016 года.

В структуре доходов бюджета района 2017 года доля налоговых и неналоговых доходов составила 42,9%. По сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение поступлений в бюджет района налоговых и неналоговых доходов на 1373,2 тыс. руб. или 1,4 %. Исполнение бюджета по налоговым доходам относительно 2016 года уменьшилось на 195,5 тыс. руб. (0,2%). В структуре доходов бюджета района 2017 года доля налоговых доходов составила 38,6%, что выше уровня 2016 года на 2,4% (в 2016 году – 36,2%).

В 2017 году поступление налога на доходы физических лиц составило 72658,5 тыс. руб., что на 483,5 тыс. руб. (0,7%) ниже уровня 2016 года.

Неналоговые доходы в 2017 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1568,7 тыс. руб. или на 18,3%. Значительное увеличение наблюдается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Арендная плата за земельные участки) на 3921,2 тыс. руб. или на 86,7%. По сравнению с 2016 годом сократились доходы от продажи материальных и нематериальных активов, включая поступления от продажи земельных участков, на 1040,4 тыс. руб.

Сумма безвозмездных поступлений в 2017 году уменьшилась на 16276,3 тыс. руб. (10,9%). В отчетном периоде увеличились дотации на 3951,1 (14,9%), произошло уменьшение поступлений субсидий из областного бюджета на 12187,4 тыс. руб. или на 35,7%. Незначительное сокращение наблюдается по субвенциям в общей сумме на 8493,0 тыс.руб. или на 9,9 %. По сравнению с 2016 годом в 2017 году на 8,1% (190,8 тыс. руб.) сократились поступления от межбюджетных трансфертов.

Исполнение бюджета района в 2017 году по расходам составило 230016,3 тыс. руб., что на 18220,2 тыс. руб. или на 7,3% меньше, чем объем расходов бюджета 2016 года.

Исполнение бюджета района характеризуется данными, отраженными в таблице 3.

таблица 3  
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено за 2016 год	Утверждено (уточненный) на 2017 год	Исполнено за 2017 год	% исп. к плану	Отношение исполнения за 2017 год к 2016 году
<b>Расходы всего, из них:</b>	<b>248236,5</b>	<b>231287,9</b>	<b>230016,3</b>	<b>99,5</b>	<b>92,66</b>
Общегосударственные вопросы	28978,8	30527,4	30007,2	98,3	103,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	193,3	28,4	28,4	100	14,7
Национальная экономика	7962,9	10094,1	9507,0	94,2	119,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	3067,3	1732,6	1658,3	95,7	54,1
Охрана окружающей среды	45,0	37,3	37,3	100,0	82,9
Образование	153498,8	147670,9	147619,4	100,0	96,17
Культура и кинематография	12225,7	15043,8	15043,8	100,0	123,1



Здравоохранение	99,6	99,6	99,6	100	100,0
Физическая культура и спорт	3357,3	2879,1	2879,1	100,0	85,76
Социальная политика	18400,8	7994,7	7956,2	99,5	43,24
Межбюджетные трансферты	20407,0	15180,0	15180,0	100,0	74,39
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>-121,6</b>	<b>-2498,9</b>	<b>+2258,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

В 2017 году наблюдается незначительное увеличение расходов по разделам «Общегосударственные вопросы», (1028,4 тыс.руб.) «Национальная экономика» (1544,1 тыс.руб.), «Культура и кинематография» (2818,1 тыс.руб. или 23,1%). По сравнению с 2016 годом произошло снижение расходов по разделу «Социальная политика» снижение составило 56,8% или 10444,6 тыс. рублей, по разделу «жилищно коммунальное хозяйство» снижение составило 45,9% или 1409,0 тыс. рублей. Уменьшение расходов также наблюдается по разделам «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Образование», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В отчетном периоде значительное уменьшение расходов произошло по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» и составило 25,61% или 5227,0 тыс. рублей.

#### **Рекомендации контрольно-счетного органа:**

Вывод:

Отчет об исполнении бюджета Сямженского муниципального района за 2017 год соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендуется к рассмотрению и принятию Представительным Собранием Сямженского муниципального района.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Сямженского муниципального района \_\_\_\_\_

О.В.Мигунова