

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно – счетной комиссии**  
**Павловского муниципального района**  
**на отчет об исполнении бюджета за 2016 год**

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района на отчет администрации Павловского муниципального района об исполнении бюджета за 2016 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Уставом Павловского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе и Положением о Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района.

Заключение основано на данных годового отчета об исполнении бюджета Павловского муниципального района и результатах внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. При подготовке заключения использованы результаты проведенных контрольных мероприятий за отчетный период, иные материалы, предоставленные по запросу Контрольно-счетной комиссии органами администрации Павловского муниципального района.

В соответствии с п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2 ст. 66 Положения о бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе отчет об исполнении бюджета Павловского муниципального района за 2016 год представлен администрацией Павловского муниципального района в Контрольно-счетную комиссию в установленный срок - до 01 апреля 2017 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствует п.3 ст.264(1), п.2. ст.264(5) Бюджетного Кодекса РФ.

**Общая характеристика исполнения бюджета и состояния муниципального долга Павловского муниципального района**

Характеристика основных параметров бюджета Павловского муниципального района 2016 года приведена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатель	Первоначально утвержденный план <sup>1</sup>	Уточненный план <sup>2</sup>	Изменение плана	Фактическое исполнение	Исполнение уточненного плана
Доходы	770 165,6	1 009 156,5	31,0%	1 013 825,5	100,5 %
Расходы	775 144,6	1 029 054,2	32,8%	1 025 202,2	99,6%
Дефицит	- 4 979,0	-19 897,7	в 4,0 раза	-11 376,7	-

Данные таблицы показывают, что в течении года плановые назначения районного бюджета уточнены в сторону увеличения по доходам на 238 990,9 тыс. рублей (31%), расходам – на 253 909,6 тыс. рублей (32,8 %), плановый дефицит возрос

<sup>1</sup> В соответствии с Решением Совета народных депутатов от 24.12.2015 г. № 194 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2016 год» в первоначальной редакции

<sup>2</sup> Уточнение бюджета путем внесения изменений в Решение Совета народных депутатов от 24.12.2015 г. № 194 «Об утверждении бюджета...» и сводную бюджетную роспись.

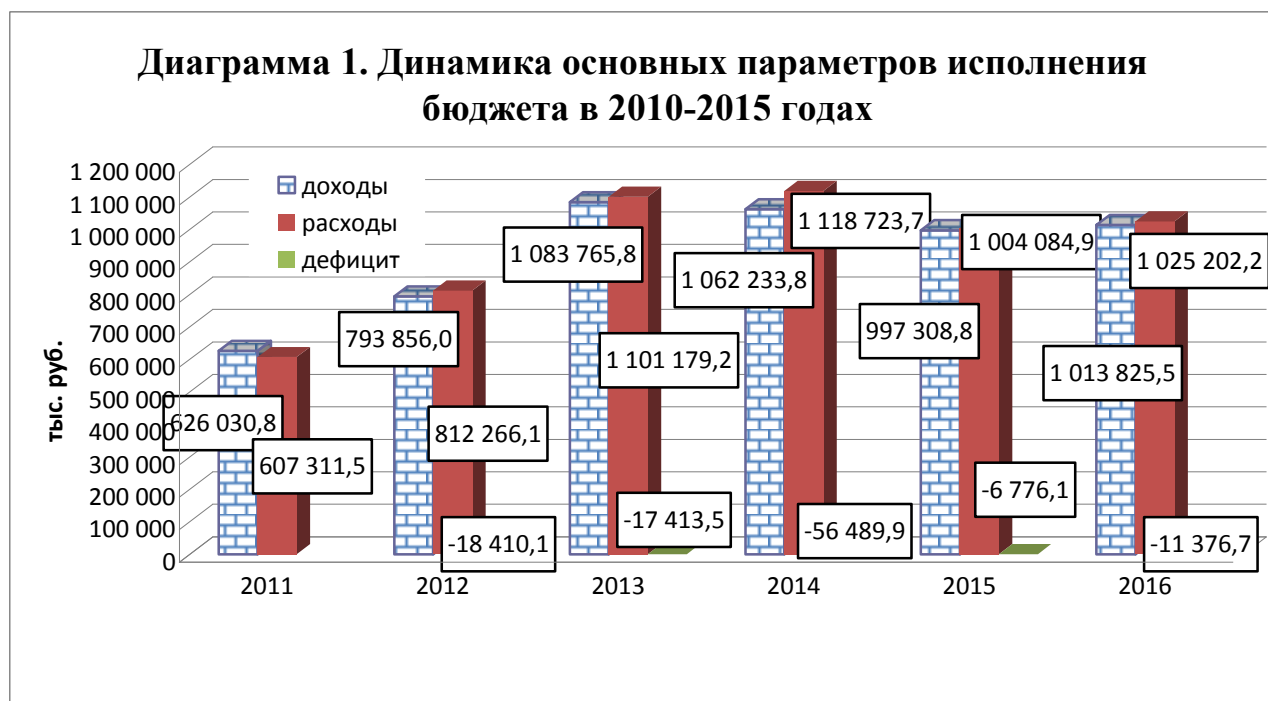
в 4 раза или на 14 918,7 тыс. рублей. Уточнение плана произведено, в основном за счет безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Фактически доходы бюджета составили 1 013 825,5 тыс. рублей (100,5% уточненных плановых назначений), расходы произведены в сумме 1 025 202,2 тыс. рублей (99,6%). Бюджет исполнен с дефицитом в размере 11 376,7 тыс. рублей, что составляет 3,6% доходов без учета безвозмездных перечислений и не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ.

Анализ динамики основных параметров бюджета за пятилетний период (2012-2016 годы) приведен в таблице 2 и на диаграмме 1:

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатель	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Доходы</b>					
- сумма (тыс.рублей);	793 856,0	1 083 756,8	1 062 233,8	997 308,8	1 013 825,5
- исполнение плана(%).	100,5%	92,2%	100,2%	100,6%	100,5%
<b>Расходы</b>					
- сумма (тыс.рублей);	812 266,1	1 101 179,2	1 118 723,7	1 004 084,9	1 025 202,2
- исполнение плана(%).	98,1%	91,2%	98,9	99,4	99,6
<b>Дефицит(-), профицит(+)</b>					
- сумма (тыс.рублей);	-18 410,1	-17 413,5	-56 489,9	-6 776,1	-11 376,7
- отношение к доходам без учета безвозмездных поступлений (%).	6,1%	5,6%	21,1%	2,1%	3,6%



Основными *источниками покрытия дефицита бюджета* в 2016 года стали бюджетные кредиты областного бюджета. Сведения о видах и объемах источников представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды источников внутреннего финансирования дефицита	Сумма
1.Бюджетные кредиты от других бюджетов	15 571,8
2.Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	349,3
3.Иные источники внутреннего финансирования (бюджетные кредиты предоставленные поселениям Павловского муниципального района)	- 4 544,4
<b>Итого</b>	<b>11 376,7</b>

Отрицательное значение в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета сложилось по иным источникам внутреннего финансирования (- 4 544,4 тыс. рублей), в связи с тем, что предоставленные бюджетные кредиты поселениям из бюджета муниципального района превысили сумму возвращенных кредитов на 4 544,4 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Павловского муниципального района за 2016 год возрос на 15 571,7 тыс. рублей (29,6%) и составил 68 097,5 тыс. рублей.

Несмотря на существенный рост долга, его размер не превысил предельных объемов установленных ст. 107 Бюджетного кодекса РФ (суммы доходов бюджета муниципального района без учета безвозмездных поступлений – 317 864,4 тыс. рублей).

Увеличение муниципального долга повлияло на рост расходов по его обслуживанию. Если в 2015 году они составляли 0,2% расходной части бюджета (1 815,3 тыс. рублей), то в 2016 году- 0,4% (4 279,1 тыс. рублей). Вместе с тем расходы на обслуживание долговых обязательств не превысили предельно допустимый уровень, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ- 15% расходов бюджета.

### Доходы бюджета Павловского муниципального района

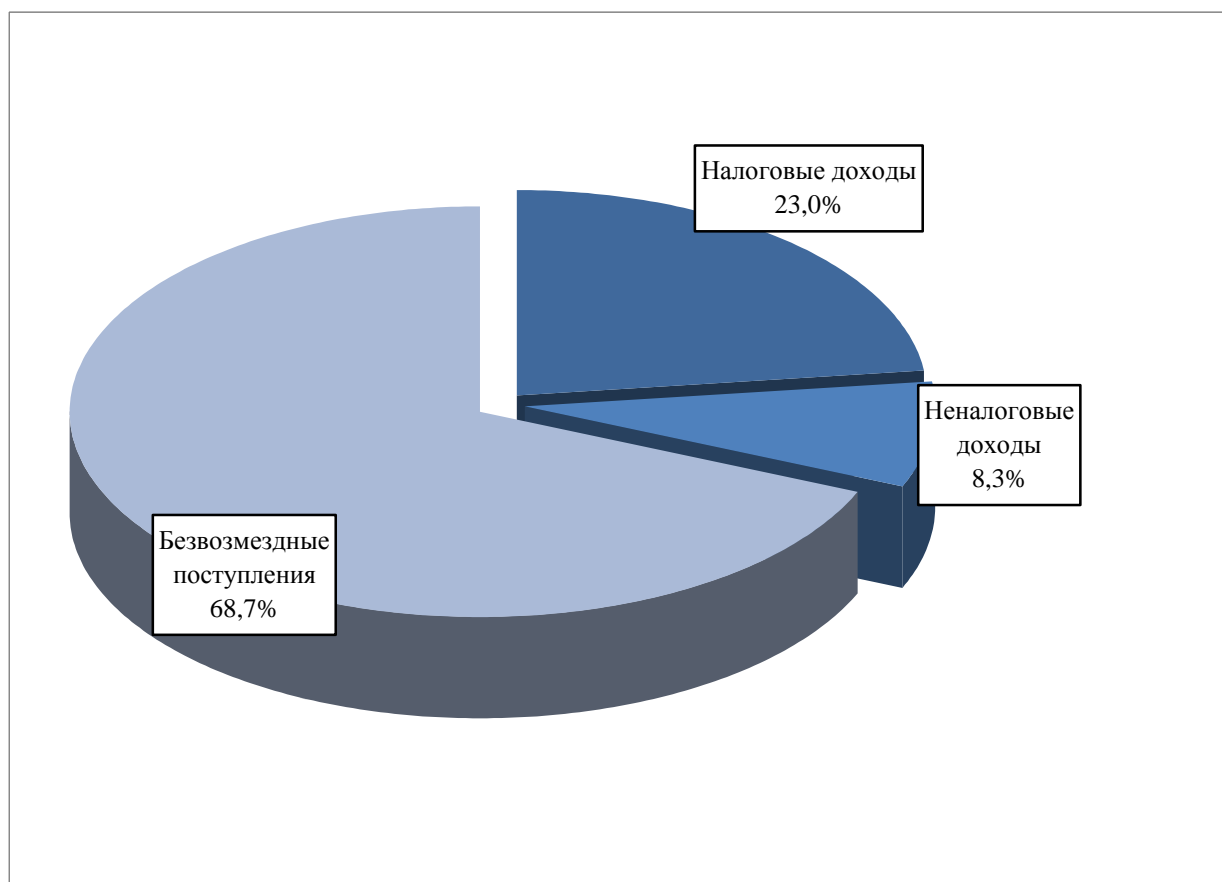
Общая характеристика доходной части бюджета в 2016 году приведена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

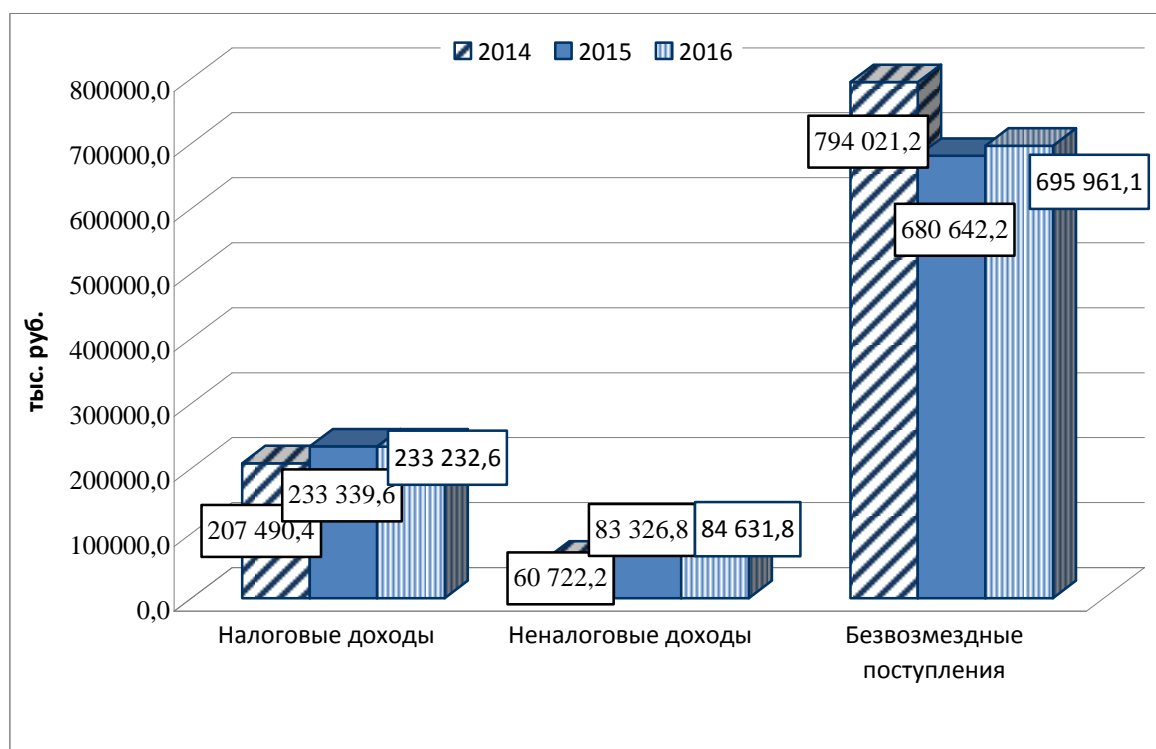
Вид дохода	2016 год			Изменение к 2015 году	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов(%)	Исполн. плана (%)	%	Сумма
Налоговые доходы	233 232,6	23,0	101,9	99,95	-107,0
Неналоговые доходы	84 631,8	8,3	101,8	101,6	+1 305,0
<b>ИТОГО налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>317 864,4</b>	<b>31,3</b>	<b>101,9</b>	<b>100,4</b>	<b>+1 198,0</b>
Безвозмездные поступления	695 961,1	68,7	99,8	102,3	+15 318,8
<b>Всего доходов</b>	<b>1 013 825,5</b>	<b>100,0</b>	<b>100,5</b>	<b>101,7</b>	<b>+16 516,8</b>

В структуре доходов районного бюджета налоговые поступления составили 23,0% (233 232,6 тыс. рублей), неналоговые доходы – 8,3% (84 631,8 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 68,7 % (695 961,1 тыс. рублей) (диаграмма 2).

**Диаграмма 2. Структура доходов муниципального бюджета в 2016 году**



**Диаграмма 3. Изменение доходов муниципального бюджета в 2014-2016 годах**



**Налоговые доходы** поступили в бюджет с незначительным снижением (менее 0,1%, или 107,0 тыс. рублей) к уровню 2015 года и составили 233 232,6 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений текущего года составило 101,9%, сверх запланированной суммы в бюджет поступило 4 372,1 тыс. рублей.

Основным налогом, формирующим собственные<sup>3</sup> доходы районного бюджета, является **налог на доходы физических лиц**. Сумма НДФЛ составила 189 676,1 тыс. рублей (101,9% плана), что на 6 462,6 тыс. рублей<sup>4</sup>, или 3,5% выше уровня предыдущего года.

Сумма **налогов на совокупный доход** составила 38 994,7 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 101,9%. По сравнению с 2015 годом поступления по данной группе налогов уменьшились на 13,4% или 6 039,5 тыс. рублей:

- ЕНВД (*единый налога на вмененный доход*), поступил в сумме 36 426,1 тыс. рублей (86,7% к уровню 2015 года). Основными причинами, повлиявшими на снижение стали:

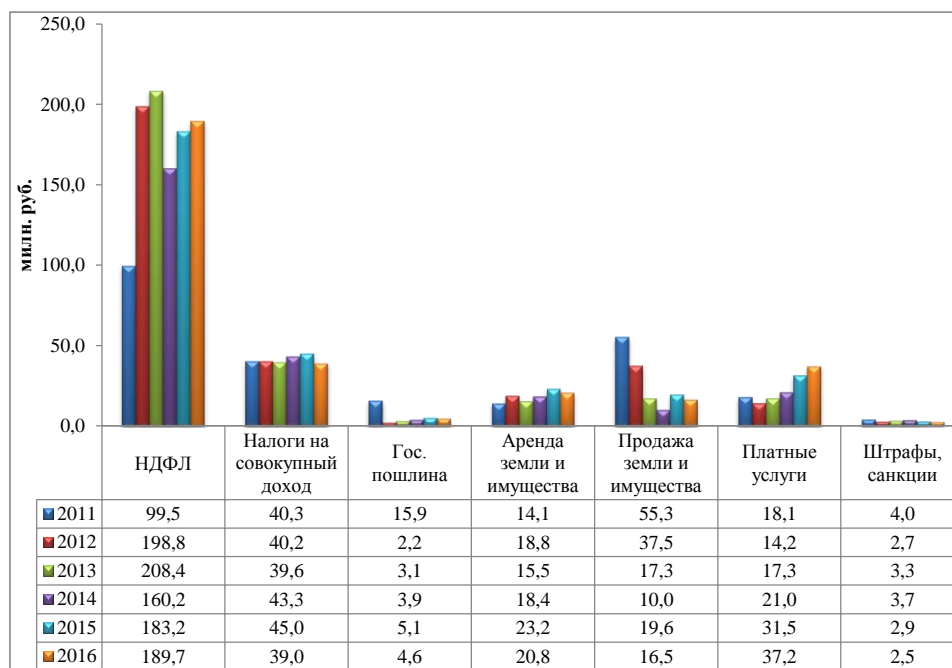
- возврат ЕНВД по уточненным декларациям на уменьшение по рынку в с. Лосево - 1 993,8 тыс. рублей;

- увеличение количества снятых с учета плательщиков данного налога (на 70,6% к уровню 2015 года), в результате чего бюджет Павловского муниципального района недополучил 3 185,3 тыс. рублей.

- ЕСХН (*единый сельскохозяйственный налог*) - 3 426,8 тыс. рублей (73,8% исполнения 2015 года), столь значительное снижение обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы.

**Государственная пошлина** поступила в сумме 4 561,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 101,8%.

#### Диаграмма 4. Поступление основных налоговых и неналоговых доходов



<sup>3</sup> Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета

<sup>4</sup> В том числе: по итогам работы комиссии по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности и МИФНС №6 дополнительно мобилизован НДФЛ в сумме - 1 203,8 тыс. рублей и 4 177,9 тыс. рублей соответственно;

- за счёт роста фонда оплаты труда дополнительно поступило 926,0 тыс. рублей.

За счет *неналоговых доходов* сформировано 8,3% доходов районного бюджета. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений увеличилась на 1,6% (на 1 305,0 тыс. рублей) и составила 84 631,8 тыс. рублей. Характеристика основных видов неналоговых доходов приведена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Вид дохода	2016 год			Изменение к 2015 году	
	Сумма	Доля в общей сумме неналоговых доходов (%)	Исполн. плана (%)	%	Сумма
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования муниципального имущества	21 411,4	25,3	101,8	90,5	-2 245,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 652,0	3,1	101,6	107,4	183,0
Доходы от платных услуг	37 221,9	44,0	101,8	118,3	5 756,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16 475,0	19,5	101,7	83,9	-3 170,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 518,0	3,0	101,4	88,3	-334,6
Прочие	4 353,7	5,1	101,9	134,5	1 116,3
<b>Всего доходов</b>	<b>84 631,9</b>	<b>100,0</b>	<b>101,8</b>	<b>101,6</b>	<b>1 305,0</b>

Основными источниками неналоговых поступлений, стали доходы от платных услуг (44,0% в общей сумме неналоговых доходов, или 37 221,9 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в структуре указанных доходов занимают доходы от платных услуг, оказываемых учреждениями образования – 24 763,0 тыс. рублей, а так же учреждениями культуры – 7 892,3 тыс. рублей и МКУ «Центр развития физической культуры и массового спорта «Горняк» - 4 566,4 тыс. рублей.

*Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*, поступили в сумме 21 411,4 тыс. рублей, что на 386,8 тыс. рублей, или 1,8% больше уточненного прогноза (в т.ч. *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* - 17 525,5 тыс. рублей (82,7% исполнения 2015 года); *доходы от сдачи в аренду имущества* – 2 364,4 тыс. рублей (118,1% исполнения 2015 года); *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 595,8 тыс. рублей (153,3% поступлений 2015 года); *проценты, полученные от*

*предоставления бюджетных кредитов* – 56,6 тыс. рублей; *дивиденды по акциям* – 0,95 тыс. рублей.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* составили 16 475,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений и 83,9 % поступлений 2015 года. Поступление главным образом обеспечено за счет продажи земельных участков (93,1% в общей сумме указанных доходов или 15 345,4 тыс. рублей).

*Безвозмездные поступления* в районный бюджет составили 695 961,1 тыс. рублей, или 68,7 % общей суммы доходов. Структура и состав безвозмездных поступлений приведены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

Вид дохода	2016 год			Изменение к 2015 году	
	Сумма	Доля в общей сумме, %	Исполнение плана %	%	Сумма
Дотации	10 255,0	1,5	100,0	135,6	2 692,0
Субсидии	208 842,7	30,0	99,6	94,7	-11 750,6
Субвенции	407 963,0	58,6	99,9	98,3	-6 860,6
Иные межбюджетные трансферты	67 739,3	9,7	100,0	в 1,9 раза	32 212,9
Прочие безвозмездные	1 239,9	0,2	103,4	58,1	-896,0
<b>Итого</b>	<b>696 039,9</b>	<b>100,0</b>	<b>99,8</b>	<b>102,3</b>	<b>15 397,7</b>

По сравнению с предыдущим годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 15 318,8 тыс. рублей или 102,3%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям произведено на 99,8%.

### **Расходы бюджета Павловского муниципального района**

На исполнение расходной части районного бюджета в 2016 году направлено 1 025 202,2 тыс. рублей (99,6% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 21 117,3 тыс. рублей или 2,1%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Павловского муниципального района на 2016 год сформирован в программной структуре на основе 10 муниципальных программ Павловского муниципального района (далее МП ПМР, МП). На их реализацию направлено 994 294,4 тыс. рублей, или 97,0% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях финансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников.

Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 7.



Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Исполнения плана (%)	Изменение к предыдущему году	
				Сумма	%
Развитие образования	686 754,7	67,0	99,9	-94 859,50	87,9
Социальная поддержка граждан	11 340,5	1,1	99,9	-2 680,90	80,9
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	6 994,5	0,7	94,9	5 972,00	в 6,8 раз
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	3 422,0	0,3	99,2	369,40	112,1
Развитие культуры	73 720,6	7,2	98,8	8 451,70	112,9
Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства	4 566,2	0,4	98,9	4 297,80	в 17,0 раз
Развитие сельского хозяйства на территории	11 592,9	1,1	97,9	2 710,10	130,5
Управление муниципальным имуществом	31 053,0	3,0	99,0	3 201,70	111,5
Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления	95 925,9	9,4	99,5	92 286,60	в 26,4 раза
Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований	68 924,1	6,7	99,8	-343,30	99,5
<b>Итого программные расходы</b>	<b>994 294,4</b>	<b>97,0</b>	<b>99,6</b>	<b>19 395,7</b>	<b>105,2</b>
Непрограммные расходы	30 907,8	3,0	99,1	1 721,6	105,9
<b>Всего расходов</b>	<b>1 025 202,2</b>	<b>100,0</b>	<b>99,6</b>	<b>21 117,3</b>	<b>102,1</b>

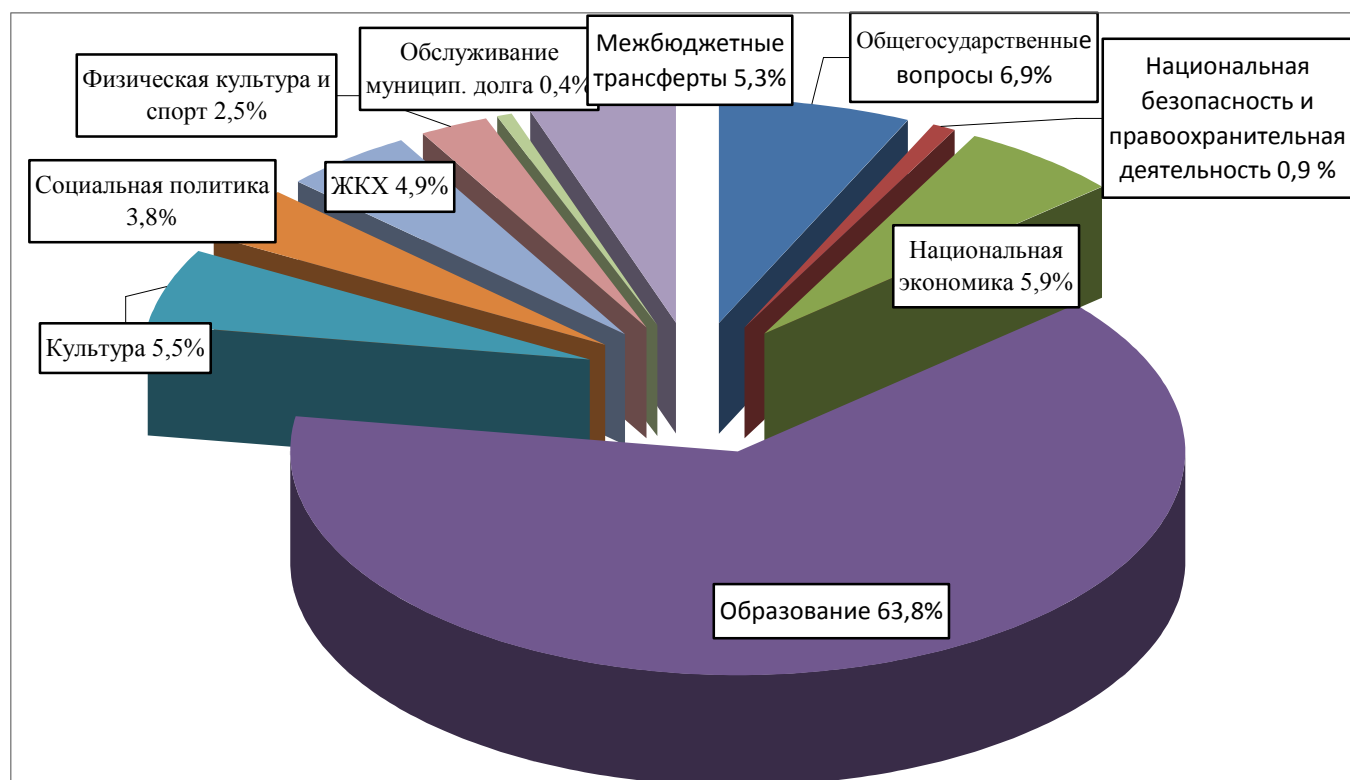
Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в следующей таблице 8.



Таблица 8 (тыс. рублей)

Вид расходов	2016 год			Изменение к 2015 году	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов (%)	Исполнение плана (%)	%	Сумма
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	70 917,8	6,9	99,3	114,8	9 163,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 276,7	0,9	95,8	в 3,1 раза	6 334,1
Национальная экономика	60 664,5	5,9	98,8	в 4,3 раза	46 556,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	50 075,7	4,9	100,0	в 15,1 раза	46 760,5
Охрана окружающей среды	180,0	0,0	100,0	100,0	0
Образование	654 577,4	63,8	99,9	87,7	-91 658,7
Культура	56 752,8	5,5	98,6	111,3	5 756,7
Социальная политика	38 814,7	3,8	99,2	92,95	-2 945,4
Физическая культура и спорт	25 600,0	2,5	99,9	104,2	1 031,8
Обслуживание муниципального долга	4 279,1	0,4	98,4	в 2,3 раза	2 463,8
Межбюджетные трансферты	54 063,5	5,3	100,0	95,8	-2 345,6
<b>ИТОГО расходов</b>	<b>1 025 202,2</b>	<b>100</b>	<b>99,6</b>	<b>102,1</b>	<b>21 117,3</b>

**Диаграмма 5. Структура расходов районного бюджета 2016 года по разделам функциональной классификации**



Анализ структуры финансовых ресурсов, направленных на реализацию программ, показывает, что социальная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Так, расходы по разделам социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 75,5 % общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 775 744,9 тыс. рублей

### **Характеристика исполнения муниципальных программ Павловского муниципального района**

#### **МП ПМР «Развитие образования»**

Финансирование МП ПМР «Развитие образования» произведено в объеме 687 767,2 тыс. рублей, что составляет 99,9% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм отражено в таблице:

(тыс. рублей)

<b>№</b>	<b>Наименование подпрограмм муниципальной программы</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Исп. плана %</b>
1	Развитие дошкольного образования	212 408,8	212 275,9	99,9
2	Развитие общего образования	337 896,5	337 240,5	99,9
3	Развитие дополнительного образования	50 031,2	49 938,0	99,8
4	Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей	8 965,4	8 957,3	99,9
5	Социализация детей-сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства	23 004,7	22 905,1	99,6
6	Обеспечение реализации муниципальной программы	35 177,8	35 177,8	100,0
7	Развитие физической культуры и спорта	19 964,1	19 941,3	99,9
8	Молодёжь	318,7	318,7	99,9
Всего расходов по муниципальной программе		687 767,2	686 754,7	99,9

Наибольшая часть расходов муниципальной программы направлена на реализацию подпрограмм «*Развитие дошкольного образования*» (30,9% или 212 275,9 тыс. рублей) и «*Развитие общего образования*» (49,1% или 337 240,5 тыс. рублей). Расходы по подпрограммам исполнены на 99,9%.

В рамках реализации подпрограмм средства направлялись на развитие и укрепление материально-технической базы образовательных учреждений, создание условий для сохранения и укрепления здоровья детей и подростков. На содержание кадровых ресурсов образовательных учреждений, обеспечение стабильности функционирования учреждений образования, обеспечение противопожарной безопасности, строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт.

Выполнены работы по строительству многофункциональной спортивной площадки при МКУ Гаврильская СОШ на сумму 4 496,2 тыс. рублей. На строительство детского сада в г.Павловск, начатое во втором полугодии 2015 года направлено 126 743,1 тыс. рублей.

Основная доля средств *подпрограммы «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей»* направлена на финансирование оздоровительной компании детей в каникулярное время – 8 957,3 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы *«Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства»* за счет субвенций из вышестоящих бюджетов осуществлялись выплаты на содержание детей, находящихся под опекой и вознаграждение приемным родителям в размере 22 905,1 тыс. рублей.<sup>5</sup>

В рамках подпрограммы *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* осуществлялось финансирование муниципального отдела по образованию, молодежной политике и спорту администрации Павловского муниципального района в сумме 35 177,8 тыс. рублей (100,0% плана).

В рамках подпрограммы *«Развитие физической культуры и спорта»* в 2016 году произведены расходы на создание условий для развития физической культуры и спорта – 19 941,4 тыс. рублей, в том числе на содержание и обеспечение деятельности:

- стадиона «Юность» - 2 289,2 тыс. рублей;
- МКУ ПМР «Центр развития физической культуры и массового спорта «Горняк» - 16 688,1 тыс. рублей. При этом Контрольно-счетная комиссия отмечает, что лимиты бюджетных ассигнований выделены учреждению с нарушением статей 6, 158 и 161 Бюджетного Кодекса РФ. В связи с тем, что в соответствии с вышеуказанными статьями учреждение не может быть включено в ведомственную структуру расходов бюджета муниципального района в качестве главного распорядителя бюджетных средств.

Так же в рамках подпрограммы средства направлялись на финансирование мероприятий по вовлечению населения в систематические занятия физкультурой и спортом - в размере 964,2 тыс. рублей.

В рамках *подпрограммы «Молодежь»* средства направлены на финансирование мероприятий по вовлечению молодежи в социальную практику и обеспечению поддержки активной молодежи – 318,7 тыс. рублей.

В целом реализация муниципальной программы способствовала достижению ее основных целевых показателей:

- доля детей в возрасте от 3 до 7 лет, получающих дошкольную образовательную услугу, в общей численности детей от 3 до 7 лет составила 100,0%;

---

<sup>5</sup> - единовременные выплаты пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 2 664,4 тыс. рублей;

- выплаты на содержание подопечных детей, в том числе вознаграждение приемным родителям – 20 240,7 тыс. рублей.

- доля детей, охваченных дополнительным образованием в общей численности детей и молодежи от 5 до 18 лет составила 90,9%, превысив на 18,8 п.п. плановые значения;

- численность детей в возрасте 5-18 лет, охваченных дополнительным образованием, составила 93%. Порядка 40,8 % населения систематически занимаются физической культурой и спортом на территории Павловского муниципального района (плановый показатель 28,0%)

При принятии решения о бюджете на 2016 год КСК отмечала нарушение требований ст. 179 БК РФ и соответствующих положений Бюджетного процесса Павловского муниципального района, в части несоответствия предусмотренных бюджетом ассигнований и потребности в финансовых ресурсах, указанной в паспортах программ. Так же Контрольно-счетная комиссия неоднократно указывала на необходимость предоставлять проекты Муниципальных программ, проекты внесения изменений в Муниципальные программы на экспертизу в контрольный орган. Однако разработчики МП «Развитие образования» продолжают игнорировать требования бюджетного законодательства и не предоставляют проекты внесения изменений на экспертизу в контрольный орган.

#### **МП ПМР «Социальная поддержка граждан»**

Расходы по МП «Социальная поддержка граждан» исполнены на 99,9 % плана и составили 11 340,5 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом финансирование уменьшилось на 2 680,9 тыс. рублей или 19,1%. Исполнение муниципальной программы в разрезе подпрограмм представлено в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Демографическое развитие Павловского муниципального района	1 214,1	1 205,6	99,9
2	Профилактика социального сиротства на территории Павловского муниципального района на 2014-2019 годы	48,5	48,5	100,0
3	Повышение качества жизни пожилых людей Павловского муниципального района на 2014-2019 годы	4 148,8	4 148,1	100,0
4	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области на 2014-2019 годы	5 939,3	5 939,3	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		11 350, 7	11 340,5	99,9

В рамках подпрограммы «Демографическое развитие Павловского муниципального района», целью которой является стабилизация демографической ситуации и формирование предпосылок к последующему демографическому росту, средства бюджета были направлены:

- на реализацию государственной политики в области охраны труда – 148,3 тыс. рублей, в том числе на премирование победителей конкурса по охране труда - 49,0 тыс. рублей, организацию и проведение общественных работ-99,3 тыс. рублей;

- на социальную поддержку граждан и семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, оказание единовременной материальной помощи – 450,0 тыс. рублей;

- на социальную поддержку детей из многодетных, малообеспеченных семей и детей, оставшихся без попечения родителей-191,7 тыс. рублей;

- на предоставление медицинским специалистам социальной помощи на приобретение и найм жилого помещения – 415,7 тыс. рублей.

Значения целевых показателей подпрограммы достигнуты на уровне плановых значений.

В рамках *подпрограммы «Профилактика сиротства на территории Павловского муниципального района»* средства были направлены на создание единого банка данных о семьях и детях, находящихся в трудной жизненной ситуации -20,9 тыс. рублей и проведение общерайонных мероприятий для замещающих семей, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 27,6 тыс. рублей.

Средства *подпрограммы «Повышение качества жизни пожилых людей»* направлены на поздравление участников и инвалидов ВОВ и участие органов местного самоуправления в мероприятиях, посвященных памятным датам – 51,5 тыс. рублей, доплату к пенсиям муниципальным служащим -3 595,8 тыс. рублей и материальную поддержку заслуженных работников Российской Федерации – 169,9 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы была оказана финансовая поддержка социально-направленным общественным организациям:

- Павловской районной организации Воронежского Отделения Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил, правоохранительных органов в сумме 260,0 тыс. рублей;

- Павловскому районному отделению Воронежской областной общественной организации Всероссийского общества инвалидов в сумме 70,0 тыс. рублей.

По *подпрограмме «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем населения Павловского муниципального района Воронежской области»* за счет всех уровней бюджета были произведены выплаты 13 семьям для приобретения и строительства жилья в сумме 5 939,3 тыс. рублей.

**МП ПМР «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»**

На финансирование МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» направлено 6 994,5 тыс. рублей (94,8%), в том числе на реализацию мероприятий:

- по профилактике терроризма и экстремизма – 564,1 тыс. рублей;
- по обеспечению общественной безопасности и противодействию преступности – 6 427,4 тыс. рублей, в том числе на строительство административно-жилого комплекса для участкового уполномоченного полиции в с.Воронцовка за счет средств областного бюджета – 5997,0 тыс. рублей;
- профилактика коррупции-3,0 тыс. рублей.

**МП ПМР «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»**

(тыс. рублей)

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров	152,5	152,5	100,0
2	Охрана окружающей среды	180,0	180,0	100,0
3	Обеспечение реализации муниципальной программы	3 117,4	3 089,5	99,1
Всего расходов по муниципальной программе		3 449,9	3 422,0	99,2

В рамках подпрограммы «Развитие и модернизация защиты населения от угроз чрезвычайных ситуаций и пожаров» бюджетные ассигнования в сумме 152,5 тыс. рублей (100,0% плана) направлены на финансирование мероприятий, направленных на повышение готовности к ликвидации чрезвычайных ситуаций.

Фактически расходы по подпрограмме «Охрана окружающей среды» составили 180,0 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений. Средства направлены на премирование победителей конкурса «Лучшая организация и проведение работ по благоустройству и санитарной очистке населенных пунктов Павловского муниципального района».

Бюджетные ассигнования в сумме 3 089,5 тыс. рублей (99,1% плана) направлены в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» на содержание и обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения Павловского муниципального района «Единая дежурно-диспетчерская служба». При исполнении бюджета было допущено нарушение статей 6 и 158 Бюджетного кодекса РФ: в ведомственную структуру расходов бюджета в качестве главного распорядителя бюджетных средств, включено МКУ «ЕДДС», которое в соответствии с вышеназванными статьями бюджетного кодекса РФ не может являться главным распорядителем бюджетных средств. Учреждению, в нарушение статей 6, 158 и 161 Бюджетного кодекса РФ, выде-



лено лимитов бюджетных ассигнований в 2016 году на сумму 3 089,5 тыс. рублей.

### **МП ПМР «Развитие культуры»**

Финансирование МП «Развитие культуры» осуществлялось по 4 подпрограммам и составило 73 720,6 тыс. рублей, или 97,2% плана. Характеристика исполнения программы приведена в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Образование	18 323,6	18 185,9	99,2
2	Искусство и наследие	6 181,3	5 981,2	96,8
3	Развитие культуры и укрепление межнациональных вопросов	42 477,0	41 912,3	98,7
4	Обеспечение реализации муниципальной программы	7 669,6	7 641,2	99,6
Всего расходов по муниципальной программе		74 651,5	73 720,6	98,8

Расходы *подпрограммы «Образование»* сложились в сумме 18 185,9 тыс. рублей и были направлены на содержание МКОУ ДО "Павловская ДШИ", "Павловская ДХШ", Воронцовская ДМШ", "Лосевская ДМШ".

В рамках *подпрограммы «Искусство и наследие»* осуществлялось финансирование деятельности МКУ «Павловский краеведческий музей» и МКУК «Павловская межпоселенческая центральная библиотека». Всего на реализацию мероприятий подпрограммы было направлено 5 981,2 тыс. рублей.

Финансирование в рамках *подпрограммы «Развитие культуры»* было направлено на обеспечение деятельности учреждений культуры - 35 262,3 тыс. рублей, на развитие кинообслуживания 3 748,8 тыс. рублей.

### **МП ПМР «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе»**

Расходы по МП «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Павловском муниципальном районе» составили 4 566,2 тыс. рублей (98,9% плана).

В 2016 году десяти субъектам малого и среднего предпринимательства<sup>6</sup> предоставлена субсидия в сумме 4 516,1 млн. рублей на компенсацию части затрат, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора (договоров) лизинга оборудования и компенсацию части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам. Создано 12 новых рабочих мест.

<sup>6</sup> основная деятельность - строительство зданий и сооружений, деятельность автомобильного пассажирского транспорта, деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам



### **МП ПМР «Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района»**

На финансирование МП «Развитие сельского хозяйства на территории Павловского муниципального района» направлено 11 592,9 тыс. рублей (97,9% плана). Характеристика исполнения программы в разрезе подпрограмм приведена в таблице:

(тыс. рублей)

<b>№</b>	<b>Наименование подпрограмм муниципальной программы</b>	<b>План</b>	<b>Факт</b>	<b>Исп. плана %</b>
1	Обеспечение реализации муниципальной программы	10 624,7	10 374,3	97,6
2	Устойчивой развитие сельских территорий на 2014-2020 годы	1 044,0	1 044,0	100,0
3	Регулирование численности, отлов и передержка безнадзорных животных на территории Павловского муниципального района	174,6	174,6	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		11 843,3	11 592,9	97,9

В рамках *подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы»*, средства в сумме 10 374,3 тыс. рублей (97,6% плана) направлены на финансовое обеспечение деятельности МКУ ПМР «Управление сельского хозяйства».

По подпрограмме *"Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2020 годы"* за счет средств муниципального бюджета предоставлены социальные выплаты на улучшение жилищных условий молодым специалистам, проживающим и работающим в сельской местности - 72,0 тыс. рублей (всего за счет всех уровней бюджета - 1 044,0 тыс. рублей, получила 1 семья).

Подпрограмма *«Регулирование численности, отлов и передержка безнадзорных животных на территории Павловского муниципального района в 2015-2020 годах»* получила финансирование в размере 100,0% плановых назначений в сумме 174,6 тыс. рублей.

Целевой показатель «Количество отловленных безнадзорных животных, голов» исполнен на 220,0 % (отловлено 110 единиц животных при плане 50 единиц).

Основные показатели муниципальной программы достигнуты.

### **МП ПМР «Управление муниципальным имуществом»**

Расходы по МП «Управление муниципальным имуществом» произведены в сумме 27 851,3 тыс. рублей (99,8% плана), в том числе по подпрограммам:

(тыс. рублей)

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Совершенствование системы управления в сфере имущественно-земельных отношений Павловского муниципального района	1 943,7	1 817,0	93,5
2	Обеспечение реализации муниципальной программы	29 430,9	29 235,9	99,3
Всего расходов по муниципальной программе		31 374,6	31 053,0	99,0

Основные целевые показатели программы достигнуты.

### **МП ПМР Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления»**

Расходы по муниципальной программе составили 95 925,9 тыс. рублей, что на 92 286,6 тыс. рублей или в 26,4 раза больше расходов 2015 года. План исполнен на 99,5%.

В ходе реализации программы в целях повышения эффективности деятельности муниципальных образований и местного самоуправления в Павловском муниципальном районе средства были направлены:

- на выплату грантов по результатам оценки эффективности развития муниципальных образований - 300,0 тыс. рублей;
- на строительство водозабора в с.Черкасское Покровского с/п – 1 000,0 тыс. рублей (средства областного бюджета);
- на строительство сетей инженерного обеспечения, в том числе водоснабжения и водоотведения в п.Восточный-1, п.Восточный-2 – 47 635,7 тыс. рублей (средства областного бюджета-30 027,5 тыс. рублей);
- энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системе наружного освещения – 1 439,9 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в Павловском муниципальном районе – 38 085,4 тыс. рублей;
- на развитие градостроительной деятельности поселений Павловского муниципального района – 1 269,9 тыс. рублей (средства областного бюджета);
- на выплату грантов по итогам проведения конкурса «Самое красивое село Павловского района»- 100,00 тыс. рублей (с.Б.Казинка);
- на благоустройство территорий поселений Павловского муниципального района -6 094,9 тыс. рублей (парк в с.Воронцовка (средства обл. бюджета)).

Плановые значения целевых показателей достигнуты.

### **МП ПМР «Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района»**

Фактическое финансирование мероприятий программы составило 68 924,2 тыс. рублей (99,8% плана). Характеристика исполнения подпрограмм приведена в таблице:

(тыс. рублей)

№	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Управление муниципальными финансами	6 982,5	6 880,7	98,6
2	Повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района	53 488,5	53 488,5	100,0
3	Обеспечение реализации муниципальной программы	8 556,1	8 555,0	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		69 032,1	68 924,2	99,8

В рамках подпрограммы *«Управление муниципальными финансами»* за счет средств «Резервного фонда» сумма, которого составила 2 601,6 тыс. рублей были произведены расходы на проведение праздничных, социально-культурных, юбилейных и других мероприятий районного значения, оказание разовой материальной помощи гражданам и др.. Использование бюджетных ассигнований, осуществлялось в соответствии с порядком, определенным нормативно-правовым актом администрации Павловского муниципального района.

В рамках подпрограммы на обслуживание муниципального долга направлено 4 279,1 тыс. рублей.

По подпрограмме *«Повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района»* средства в соответствии с планом направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований - 16 663,0 тыс. рублей, поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 35 325,5 тыс. рублей, на софинансирование приоритетных социально значимых расходов – 1 500,00 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления направлено 8 555,0 тыс. рублей или 100,0% от запланированных затрат.

В 2016 году целевые показатели и показатели результативности по установленной стратегической цели и задачам данной программы достигнуты.

### Непрограммные расходы

(тыс. рублей)

Наименование главного распорядителя средств бюджета	План	Факт	Исп. плана %
Контрольно-счетная комиссия Павловского муниципального района	1 599,2	1 559,9	97,5
Совет народных депутатов Павловского муниципального района	1 890,1	1 785,1	94,4
Администрация Павловского муниципального района	27 721,8	27 562,8	99,4
Всего по непрограммным расходам	31 211,2	30 907,8	99,0

### **Предоставление и возврат бюджетных кредитов из бюджета Павловского муниципального района**

На основании ст. 6 решения от 24.12.2015 г. № 194 «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2016 год» из районного бюджета предоставлялись кредиты бюджетам поселений.

В течение 2016 года 4 поселениям *предоставлено* кредитов на общую сумму 6 850,5 тыс. рублей. В течение 2016 года задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета муниципального района поселениям, увеличилась в 2,5 раза (4 564,5 тыс. рублей) и по состоянию на 01.01.2017 года составила 7 591,3 тыс. рублей. Плата за пользование бюджетными кредитами составила 56,6 тыс. рублей.

### **Заключительные положения**

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при исполнении бюджета Павловского муниципального района нормы бюджетного законодательства, в основном, соблюдены. Выявленные отдельные недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета Павловского муниципального района. Причин для отклонения отчета об исполнении бюджета Павловского муниципального района за 2016 год Контрольно-счетная палата не усматривает и считает возможным рекомендовать отчет к утверждению.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии

И.Е.Хрипункова