



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КЯХТИНСКИЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ**

671840, Республика Бурятия, Кяхтинский район, г. Кяхта, ул. Ленина, 33. Тел. (30142) 92-1-91, факс 91-5-93

**Отчет о результатах деятельности Финансового управления
Администрации муниципального образования «Кяхтинский район»
за 2015 год.**

Раздел 1 «Организационная структура».

Финансовое управление Администрации муниципального образования «Кяхтинский район» является исполнительным органом муниципального образования «Кяхтинский район», входящим в структуру органов местного самоуправления Кяхтинского района, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной политики в муниципальном образовании «Кяхтинский район» и координирующим деятельность в указанной сфере иных органов исполнительной власти муниципального образования «Кяхтинский район».

Сведения об основных направлениях деятельности

Наименование цели деятельности	Краткая характеристика	Правовое обоснование
Осуществляет руководство организацией финансов, проведение муниципальной финансовой, бюджетной и налоговой политики	Обеспечение устойчивости муниципальных финансов, обеспечение качества бюджетного процесса, составление бюджета муниципального района и его исполнение, осуществление полномочий поселений по исполнению бюджетов и контролю за исполнением данных бюджетов в соответствии с заключенными соглашениями.	Положение о финансовом управлении Администрации муниципального образования «Кяхтинский район» утверждено Решением сессии Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 27.04.2012 года №7-47С «Об утверждении Положения «О муниципальном казенном учреждении Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» (в ред. Решения

		сессии Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 16.03.2015г. №4-16С)
--	--	---

Решением «О бюджете муниципального образования «Кяхтинский район» на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 30.12.2014 года №1-15С утверждены следующие главные распорядители бюджетных средств:

Код ГРБС 931- МКУ «Финансовое управление» Администрации муниципального образования «Кяхтинский район »;

Код ГРБС 934 – Администрация муниципального образования «Кяхтинский район»;

Код ГРБС 936 – МКУ Районное управление образования муниципального образования «Кяхтинский район».

В состав консолидированной отчетности включается 2 городских и 15 сельских поселений.

Бюджеты муниципальных образований городских и сельских поселений утверждены до начала финансового года.

Раздел 2 «Результаты деятельности»

Показатели реализации Программы социально-экономического развития МО "Кяхтинский район» на 2011-2015 годы

№	Показатели КП СЭР МО	ед.изм.	план 2015г.	факт 2015г.	выполнение Программы, %
1	Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета	тыс.руб.	316,6	321,2	101,0
2	Расходы консолидированного бюджета на содержание работников органов местного самоуправления в расчете на одного жителя	руб.	1701,6	1630,0	96,0

Сведения о выполнении плана мероприятий по увеличению доходов и сокращению расходов консолидированного бюджета за 2015 год

Распоряжением Администрации муниципального образования «Кяхтинский район» от 01.04.2015 г. № 295 утвержден План мероприятий по увеличению доходов и сокращению расходов консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район» на 2015 год.

В рамках выполнения Постановления получены следующие результаты:

- за счет проведения подворового обхода личных подсобных хозяйств в целях актуализации данных похозяйственного учета, проведению сверки сведений о правах на объекты недвижимости, работа с населением по обязательной государственной регистрации прав собственности на объекты недвижимости в местный бюджет поступило 1193,8 тыс. рублей при планируемых 500,0 тыс. рублей или 238,8%

- за счет проведения работы по взысканию задолженности по уплате земельного налога поступление доходов составило 2398 тыс. рублей;

- за счет проведения претензионно-исковой работы в отношении арендаторов муниципального имущества и земельных участков поступления в местный бюджет в сумме 568,1 тыс. рублей,

- за счет работы Комиссии по увеличению поступлений доходов в бюджет, содействие налоговым органам взысканию задолженности по налогам (НДФЛ, ЕНВД) доходы увеличены на сумму 1332,4 тыс. рублей, при планируемых 1255,0 тыс. рублей или 106,2%,

- за счет мониторинга поступления доходов в консолидированный бюджет, своевременного уточнение сумм невыясненных поступлений бюджет района пополнился на 2950,8 тыс.рублей.

- за счет проведения мероприятий по оптимизации расходов экономия бюджетных средств за 2015 год составляет 11658,9 тыс. рублей.

В целом план мероприятий по увеличению доходов и сокращению расходов бюджета выполнен на 80,4%. Объем исполнения мероприятий по увеличению доходов составил в сумме 8443,3 тыс. рублей, по сокращению расходов 11658,9 тыс. рублей.

На 1 января 2016 года муниципальные гарантии муниципальным образованием не предоставлялись.

В 2015 году проведена следующая работа:

Распоряжением Администрации муниципального образования «Кяхтинский район» от 01.04.2015 г. № 295 утвержден План мероприятий по увеличению доходов и сокращению расходов консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район» на 2015 год.

Постоянно действующей комиссией по вопросам увеличения поступлений в бюджет Кяхтинского района, регулирования оплаты и охраны труда, занятости населения и деятельности убыточных организаций, утвержденной постановлением муниципального образования Кяхтинский район № 128 от 14.03.2014 г., проведена следующая работа:

-проведено 7 заседаний комиссии.

- заслушаны более 30 должников консолидированный бюджет района. В результате работы Комиссии были получены положительные результаты: снижение недоимки составило более чем на 1,3 млн. руб., в т.ч. по НДФЛ- 457,91 тыс. руб., по ЕНВД - 55,1 т.р., по аренде имущества - 145,812 тыс. руб., по аренде земли - 654,138 тыс. руб., по ЕСХН - 10,57 тыс. руб., по НВОС - 8,9 тыс. руб.

- В результате заслушивания повысили заработную плату до уровня МРОТ, прожиточного минимума 17 организаций и индивидуальных предпринимателей.

По итогам проведенной работы поступление дополнительного налога на доходы физических лиц 78,7 тыс. рублей, из них в местный бюджет 67,8 тыс. рублей.

Руководством района и сельских поселений ставится задача по усилению работы по повышению доходной части консолидированного бюджета.

Специалистами администрации совместно с администрациями сельских поселений проводилась работа по уточнению адресов земельных участков с некорректными данными, выезды по адресам граждан, не оформивших право собственности на земельные участки.

В 2015 году по Кяхтинскому району налоговые льготы по местным налогам не предоставлялись.

Отсрочки, рассрочки по уплате налогов в 2015 году не предоставлялись.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

Бюджетные назначения по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита консолидированного бюджета района представлены на основании показателей, утвержденных Решением «О бюджете муниципального образования «Кяхтинский район» на 2015 и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 30.12.2014 года №1-15С в части назначений по бюджету муниципального района и уточненной сводной бюджетной росписи на год.

Исполнение представлено на основании бюджетной отчетности и пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального района и 17 сельских поселений по итогам работы за год.

3.1. Общие итоги исполнения бюджета МО «Кяхтинский район».

Основные показатели исполнения консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район» за 2015 год составили:

1. По налоговым и неналоговым доходам 321164,6 тыс. рублей, или 103, % к годовому плану;

2. По безвозмездным поступлениям 388808,2 тыс. рублей, или 99,5% к утвержденным годовым назначениям;

3. Кассовые расходы консолидированного бюджета составили 732767,4 тыс. рублей или 97 % к утвержденным назначениям на 2015 год.

4. Профицит консолидированного бюджета составил 22794,6 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета, причины отклонения от бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в разрезе видов доходов.

В консолидированный бюджет МО «Кяхтинский район» за 2015 год поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 321164,6 тыс. руб., при уточненном назначении на 2015 год в сумме 316455,9 тыс. руб., или 103 % к годовому назначению.

Доходная часть муниципального района составляет 263667,4 тыс. рублей при плановом назначении 258968,9 тыс. рублей, выполнение 101,8%

Доходная часть бюджетов поселений составляет 57497,2 тыс.рублей при плановом назначении 57487,0 тыс.рублей, выполнение составляет 100%.

Экономическая ситуация 2015 года подтвердила тенденцию усиления зависимости налоговых доходов района от поступлений по НДФЛ. Его удельный вес в сумме налоговых и неналоговых поступлений консолидированного бюджета района составляет 80%. Более высокая доля (69%) присутствует в бюджете муниципального района, в бюджете городского поселения - 10%, в бюджетах сельских поселений – от 0,2 %.

В бюджете муниципального района поступления от субъектов малого и среднего предпринимательства в виде уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (Патент), составляют около 5 % или 15,9 млн.руб. В 2015 году поступления по этим платежам выросли на 1% или 1,1 млн.рублей к уровню 2014 года. Но собираемость по указанным налогам ухудшилась. По сравнению с началом 2015 года недоимка по ЕНВД для отдельных видов деятельности возросла более чем на 2 900 тыс. руб., по ЕСХН – на 11,6 тыс. руб., а по патенту снизилась на 132,934 тыс. руб.

Исполнение доходной части консолидированного бюджета

(тыс. руб.)

Наименование	План 2015г.	Факт 2015г.	отклонение	%	Причины
Налог на доходы физических лиц	249652,3	256148,3	6496	103%	поступление сверх плана от ФКУ «Единый расчетный центр Министерства обороны Российской Федерации».
Акцизы на нефтепродукты	9748,8	10719,1	970,3	110%	Увеличение общей суммы акцизов уплаченных нефтеперерабатывающими компаниями
Единый налог на вмененный доход	16281,6	15455,6	-826	95%	План первоначальный увеличили на 2500 тыс.руб. на основании динамики поступлений. Недоимка по ЕНВД на 01.01.2016 г. – 3828,25 тыс.руб.
Единый сельскохозяйственный налог	225,2	150,1	-75,1	67%	в связи с прекращением деятельности ООО «Хяаг», СПК «Субуктуйский», СПК «Алтайский», а также 15 крестьянских (фермерских) хозяйств. Недоимка по ЕСХН на 01.01.2016 г. – 35,5 тыс.руб.
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	410,5	331,2	-79,3	81%	Законом РБ № 813-V от 13.11.2014г. была введена дифференциация размеров потенциально возможного к

					получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (стоимость патента снижена). Недоимка по патенту на 01.01.2016 г. – 134,7 тыс. руб.
Налог на имущество физических лиц	1942,4	1672,2	-270,2	86%	недостаточная проведенная работа по взысканию задолженности с налогоплательщиков
Земельный налог	13297,5	15682,1	2384,6	118%	Эффективная работа в поселениях по уточнению сведений по земельным участкам, взаимодействие с налоговой службой по взысканию задолженности.
Государственная пошлина	4218	4158,4	-59,6	99%	Первоначальный план увеличен на 1900,7 тыс.руб. на основании динами поступлений
Доходы от использования имущества, в том числе:	11846,2	10063,7	-1782,5	85%	
Арендная плата за земельные участки	4446,8	4114,4	-332,4	93%	Задолженность по аренде на 01.01.2016 г – 1604,7 тыс. руб.
Доходы от сдачи в аренду имущества	6949,4	5517,5	-1431,9	79%	Задолженность по аренде на 01.01.2016 г – 1532,2 тыс. руб.
Прочие поступления от использования имущества	450	431,8	-18,2	96%	Увеличение первоначального плана на 100 тыс. руб. задолженность
Платежи при пользовании природными ресурсами	745,7	508,9	-236,8	68%	Снижение количества плательщиков НВОС (из 649 организаций района на учете состоят 120)
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3632	3156,8	-475,2	87%	
Доходы от реализации имущества находящегося в государственной собственности	1533,8	1575,2	41,4	103%	Платежи поступили по продаже здания в 2013 г. Цыремпиловой
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2098,2	1581,6	-516,6	75%	Поступление доходов в результате проведенных аукционов
Доходы от компенсации затрат государства	1332,5	131,9	-1200,6	10%	Восстановление задолженности по листкам нетрудоспособности за прошлые года
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1968,1	2158,8	190,7	110%	Увеличение первоначального плана на 920 тыс. руб. на основе поступлений
Прочие неналоговые доходы, в том числе:	1155,1	827	-328,1	72%	

Невыясненные поступления	0	4,6	4,6		
Прочие неналоговые доходы	1155,1	822,4	-332,7	71%	В связи с уменьшением оформления разовых пропусков в Монголию.
Итого налоговых и неналоговых доходов:	316455,90	321164,10	4708,2	101%	

3.3 Динамика поступлений доходов по сравнению с 2014 годом с пояснением фактора снижения (роста)

Динамика поступления налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2014 годом

Наименование КБК	КБК	2014г. факт	Факт 2015г.	Абсол. отклонение	темп роста %
Налог на доходы физических лиц	000 101 02000 01 0000 110	270137,8	256148,3	-13989,5	94,8%
В т.ч. по допол. нормативам от НДФЛ	000 101 02000 01 0000 110	148922,1	131631,9	-17360,2	88,4%
Акцизы	000 103 02000 01 0000 110	11484,1	10719,1	-765	93,3%
Единый налог на вмененный доход	000 105 02000 02 0000 110	14338,6	15455,6	1117,0	107,8%
Единый сельскохозяйственный налог	000 105 03000 01 0000 110	208,3	150,1	-58,2	72,1%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	000 105 04020 02 0000 110	284,1	331,2	47,1	116,6%
Налог на имущество физических лиц	000 106 01030 10 0000 110	1432,2	1672,2	240,0	116,8%
Земельный налог	000 106 06000 00 0000 110	19614,6	15682,1	-3932,5	80%
Государственная пошлина	000 108 00000 00 0000 110	2553,3	4158,4	1605,1	162,9%
Доходы от использования имущества	000 111 00000 00 0000 120	12595	10064,1	-2530,9	79,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 112 01000 01 0000 120	471,3	508,9	37,6	108%
Доходы от оказания платных услуг	000 113 03000 00 0000 130	135,8	131,8	-4,0	77,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 114 00000 00 0000 000	6758,4	3156,8	-3601,6	46,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 116 00000 00 0000 140	1116,1	2158,8	1042,7	193,4%
Прочие неналоговые доходы в том числе:	000 117 00000 00 0000 180	2181,0	827,1	-1353,9	37,9%
Итого доходов:		343345,1	321164,6	-22180,5	93,5%

В сравнении с соответствующим периодом прошлого года доходная часть консолидированного бюджета уменьшилась на 22180,5 тыс.рублей

	факт 2014г	факт 15г	% 2015/2014	абсл.откл.
Доходы	697216	709972,9	102%	12756,9
в том числе :				0
Налоговые и неналоговые доходы	343345	321164,7	93,5%	-22180,3
налоговые	320053	304317,1	95%	-15735,9
неналоговые	23292	16847,6	72%	-6444,4
безвозмездные	353871	388808,2	110%	34937,2
Расходы	785647,2	732767,4	93%	-52879,8
Профицит (-дефицит)	-88431,2	-22794,5	26%	65636,7

Снижение связано с тем, что уменьшился размер дополнительного норматива отчислений от НДФЛ с 43% (2014г) до 37% (2015г), в 2016 году 15%.

	2014	2015	2016		2014	2015	2016
отчисления по НДФЛ установленные законодательством	35%	35%	35%	дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	1271,8	1157,4	91972,5
дополнительный норматив отчислений от НДФЛ, применяемый районом	43%	37%	15%	дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0	38657,8	0
итого % отчислений от НДФЛ	78%	72%	50%	итого	1271,8	39815,2	91972,5

Увеличение поступлений к уровню прошлого года произошли по таким основным источникам доходов консолидированного бюджета:

1. ЕНВД - доход превысил показатель аналогичного периода прошлого года на 1117,0 тыс.руб. или на 7,8%. Увеличение дохода связано с увеличением коэффициента дефлятора К-1 в 2015 году приказом Минэкономразвития России №685 от 29.10.2014г.

2. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - в сравнении с 2014 годом доходы от налога составили 116,6% больше на 47,1 тыс.рублей. По данным ТОРМ в г.Кяхта МРИ ФНС №3 по РБ количество налогоплательщиков на 2014 год увеличилось на 3 предпринимателя.

3. Налог на имущество физических лиц - доход выше показателя аналогичного периода прошлого года на 240,0 тыс.рублей или на 16,8%, что объясняется эффективной проведенной работой совместно с МРИ ФНС №3 по РБ по работе с налогоплательщиками.

4. Государственная пошлина – доход превысил уровень 2014 года на 1605,1 тыс.рублей или на 62,9% из-за увеличения количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции мировыми судьями.

5. Платежи при использовании природными ресурсами – доход выше показателя 2014 года на 37,6 тыс.рублей в связи со своевременной оплатой начислений.

6. Штрафы, санкции, возмещения ущерба – в сравнении с 2014 годом доходы увеличились на 1042,7 тыс.руб. или на 93,4%, что связано с увеличением срока давности привлечения к административной ответственности за нарушения с 2-х месяцев до 1 года.

Уменьшение поступлений по следующим видам доходов:

1. НДФЛ - в сравнении с 2014 годом снижение на 13989,5 тыс.руб. или на 5,2%, за счет применения дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в размере 62%, который заменил дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности передаваемой с республиканского бюджета, в 2013 году применялся норматив 68%. Если рассматривать данный показатель в сопоставимых условиях с 2014 годом, то поступления от НДФЛ увеличились на 6791,4 тыс.руб. или на 2,7%.

2. Акцизы на нефтепродукты – данный вид налоговых доходов в 2015 году увеличил доходную часть консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район» на 10719,1 тыс.рублей, что ниже уровня 2014 г. на 0,7 тыс. руб. или на 6,7%, что обусловлено уменьшением общей суммы акцизов уплаченных нефтеперерабатывающими компаниями

3. ЕСХН - поступление в 2015 году на 58,2 тыс.руб. или на 27,9% ниже доходов, полученных за 2014 год, в связи с прекращением деятельности ООО «Хяаг», СПК «Субуктуйский», СПК «Алтайский», а также 15 крестьянских (фермерских) хозяйств.

4. Земельный налог – снижение поступлений от уплаты налога на 3932,5 тыс.рублей или на 20% к 2014 г.в связи с уплатой задолженности прошлых лет в 2014 году бюджетными организациями района.

5. Доходы от использования имущества – уменьшение показателя 2014 года на 2530,9 тыс.рублей или на 20,1% за счет невыполнения договорных обязательств арендаторами по уплате арендных платежей за использование земельных участков и имущества, расторжение договоров аренды арендной платы за имущество. Доход от сдачи в аренду земельных участков меньше показателя 2014 г на 918,1 тыс.руб. или на 18,3%, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества ниже уровня доходов на 1532,4 тыс. руб. или на 21,7%.

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов - поступление в 2015 году на 3601,6 тыс.рублей или на 53,3% ниже дохода за 2014 год. Снижения объясняется несостоявшимися торгами по зданию магазина в п.Хоронхой, водоналивной будки и 2-х нежилых зданий в г. Кяхта, отказа от реализации помещения в г. Кяхта ул. Пограничная,36

7. Прочие неналоговые доходы – поступили в 2015 году на 1353,9 тыс.рублей или на 62,1% меньше, чем в 2014 году. Доход понизился в результате уменьшения поступления сбора за оформление разовых пропусков по переходу границы с МНР.

Основные бюджетообразующие предприятия, их влияние на объем поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета

Бюджетообразующих предприятий на территории района нет.

4.Количество и основания внесения изменений в плановые назначения по доходам, процент исполнения первоначального плана (в разрезе видов доходов)

В течение 2015года в доходную часть бюджета МО «Кяхтинский район» внесены изменения решениями районного Совета депутатов МО «Кяхтинский район от 22.04.2015 № 1-18С, от 15.07.2015 №4-22С, от 22.10.2015 № 2-24С, от 17.12.2015 № 1-29С. Основанием для внесения изменений в плановые бюджетные назначения послужило:

- Уменьшение планового назначения по НДФЛ в связи с уменьшением налогооблагаемой базы, вследствие оптимизации численности работников и расходов на оплату труда во всех сферах экономической деятельности района;
- увеличение планового назначения по ЕНВД в связи с увеличением коэффициента дефлятора К-1 в 2015году приказом Минэкономразвития России №685 от 29.10.2014г.;
- уменьшение планового показателя по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в связи с тем, что Законом РБ № 813-V от 13.11.2014г. была введена дифференциация размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (стоимость патента снижена);
- уменьшение доходов от аренды имущества в результате расторжения договоров аренды по ул. Пограничная, 36, ул. Чикойская,9, ул. Банзарова,9, ул. Банзарова,24, ул. Серова,5;
- увеличение доходов по аренде земли в связи с поступлением задолженности за 2014 г. от ООО «Улзыта»;
- увеличение плановых назначений по госпошлине в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции;
- уменьшение планового показателя по продаже имущества в связи с несостоявшимися торгами по зданию магазина в п.Хоронхой, водоналивной будки и 2-х нежилых зданий в г. Кяхта, отказа от реализации помещения в г. Кяхта ул. Пограничная,36;
- увеличение плана поступлений от штрафов связано с введением в действие Федеральных законов № 365-ФЗ от 21.12.2013 г., №274-ФЗ от 21.10.2013 г, в соответствии с которыми ужесточились наказания за нарушения в сфере регулирования производства и оборота алкогольной и табачной продукции с 2014 года, кроме того срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения увеличен с 2-х месяцев до 1 года.;
- уменьшение прочих неналоговых доходов в результате снижения количества оформлений пропусков жителям Кяхтинского района для пересечения государственной границы с МНР.

3.4. Расходы

Консолидированный бюджет района по расходам исполнен в сумме 732767,43051 тыс. рублей, при плане 757298,03018 тыс. рублей, исполнение составило 96,76%.

(руб.)

Код бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение показателя исполнения от планового назначения	Отклонение более 5%
0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»	108 171 766,65	102 667 188,05	-5 504 578,6	94,91
-0111 «Резервные фонды»	566 000,0		566 000,0	
1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»	9 931 732,22	9 876 822,02	54 910,2	99,45
-1003 «Социальное обеспечение населения»	1 814 707,44	1 808 207,44	6 500,0	99,64
1100 «Физическая культура и спорт»	8 763 765,0	8 683 085,65	80 679,35	99,08
-1102 «Массовый спорт»	3 652 469,0	3 651 389,12	1 079,88	99,97
ИТОГО	126 867 263,87	121 227 095,72	5 640 168,15	95,55

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности».

На 01.01.2015г. стоимость основных средств по бюджетной деятельности составила 815 546,2 тыс. рублей, а на 01.01.2016г. составила 193 228,4 тыс. рублей или за отчетный период стоимость уменьшилась на 622 317,8 тыс. рублей в связи с передачей имущества в казну.

В 2015г. амортизация по сравнению с началом года уменьшилась на 342,5 тыс. рублей и составила 90 746,0 тыс. рублей.

Материальные запасы по сравнению с началом года увеличились на 820,7 тыс. рублей и составили на конец года 4 789,3 тыс. рублей.

1 106 00 «Вложения в нефинансовые активы»

В 2015 г. вложения в нефинансовые активы составило 0,0 тыс. руб.

Движение произведенных активов

На 01.01.2015г. стоимость произведенных активов по бюджетной деятельности составила 139 257,0 тыс.руб., на 01.01.2016г. составила 173 773,9 тыс.руб. или за отчетный период стоимость увеличилась на 34 516,9 тыс.руб.

Причиной увеличения стоимости непроизведенных активов является оприходование земельных участков.

Движение материальных запасов

На 01.01.2015г. стоимость материальных запасов по бюджетной деятельности составила 3 968,6 тыс.руб., на 01.01.2016г. составила 4 789,3 тыс.руб. или за отчетный период стоимость увеличилась на 820,7 тыс.руб.

Причинами увеличения материальных запасов являются:

-приобретение материальных запасов на сумму 6 915,6 тыс.руб.

Причинами уменьшения материальных запасов являются:

Списание материальных запасов на сумму 6 094,9 тыс.руб.

Движение недвижимого имущества в составе имущества казны

За 2015 года поступило недвижимого имущества в составе казны на сумму 584 122,8 тыс.руб., на 01.01.2016г. составило 594 859,1 тыс.руб.

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности»

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01 января 2016 года составляет 8 911 833,29 руб., на 1 января 2015 года дебиторская задолженность составляла 3 247 144,98 руб., увеличение составляет в сумме 5 664 688,31 рублей.

Образовавшаяся дебиторская задолженность обусловлена частичной оплатой по разработке ПСД по объекту "Инженерная защита п. Наушки от негативного воздействия реки Селенга"(1200); частичная оплата за разработку ПСД на строительство подстанции 110/10, рассрочкой платежа по продаже имущества ИП Цыремпилова Ц.Д., оприходованием задолженности по аренде имущества.

Кредиторская задолженность на 01 января 2016 года составила 20 789 402,99 руб., на 01 января 2015 года кредиторская задолженность была в размере 14 628 198,49 руб., снижение составило 6 161 204,50 руб., что связано с оплатой задолженности за 2014 год по межеванию земельных участков, уменьшением кредиторской задолженности по заработной плате и начислениям на заработную плату

«Сведения о финансовых вложениях»

На 01 января 2016 года произведено финансовых вложений (участие в государственных (муниципальных) учреждениях) на сумму 107 524 206,77 рублей по счету 120433000.

«Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета»

1. Объем муниципального долга

Объем муниципального долга МО «Кяхтинский район» по состоянию на 01.01.2016 года составил 32000,00 тыс. рублей, или 59,26% от верхнего предела муниципального долга на 01.01.2016 года, или 59,26% от предельного объема муниципального долга, установленных статьей 9 решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 30.12.2014 г. № 1-15С «О бюджете МО «Кяхтинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 30.12.2014 г. №115С (в ред. от 17.12.2015 г. №1-29С). По отношению к 01.01.2015 года объем муниципального долга увеличился на 16652,00 тыс. рублей или на 108,50 %.

Объем обязательств по муниципальным гарантиям на 01.01.2016 года составил 0,00 тыс. рублей при верхнем пределе долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. руб. на 01.01.2016 года, установленного статьей 9 решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 30.12.2014 г. № 1-15С «О бюджете МО «Кяхтинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Структура муниципального долга МО «Кяхтинский район» по видам долговых обязательств на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года

Показатели	Объем МД на 01.01.2015 г.		Привлечено, тыс. рублей	Погащено, тыс. рублей	Объем МД на 01.01.2016 г.		Рост (+) /снижение (-)	
	тыс. руб.	уд. вес, %			тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	%
Кредиты кредитных организаций, в том числе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты:	15348,00	100,00	54000,00	37348,00	32000,00	100,00	+16652,00	+108,50
- из республиканского бюджета, в том числе	15348,00	100,00	54000,00	37348,00	32000,00	100,00	+16652,00	+108,50
Соглашение о предоставлении бюджету МО «Кяхтинский район» из республиканского бюджета бюджетного кредита № 01-01-14/67 от 23.06.14г.	15348,00	100,00	0	15348,00	0,00	0,00	-15348,00	-100,00
Соглашение о предоставлении бюджету МО «Кяхтинский район» из республиканского бюджета бюджетного кредита № 01-01-14/60 от 14.05.15г.	0,00	0,00	10000,00	5000,00	5000,00	50,00	+5000,00	+100,00

(доп.соглашение №1 от 26.10.2015)								
Соглашение о предоставлении бюджету МО «Кяхтинский район» из республиканского бюджета бюджетного кредита № 01-01-14/76 от 14.07.15г. (доп.соглашение №1 от 26.10.2015)	00,00	0,00	5000,00	2500,00	2500,00	50,00	+2500,00	+100,00
Соглашение о предоставлении бюджету МО «Кяхтинский район» из республиканского бюджета бюджетного кредита № 01-01-14/78 от 27.07.15г. (доп.соглашение №1 от 26.10.2015)	0,00	0,00	29000,00	14500,00	14500,00	50,00	+14500,00	+100,00
Соглашение о предоставлении бюджету МО «Кяхтинский район» из республиканского бюджета бюджетного кредита № 01-01-14/152 от 24.12.15г.	0,00	0,00	10000,00	0	10000,00	100,00	+10000,00	+100,00
Муниципальные гарантии, в том числе	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Муниципальные ценные бумаги	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО	15348,00	100,00	54000,00	37348,00	32000,00	100,00	+16652,00	+108,50

Рост объема долговых обязательств по итогам 2015 года обусловлен следующими факторами:

- в течение 2015 года привлечены кредиты от кредитных организаций в объеме 0,00 тыс. рублей;

- в течение 2015 года получены бюджетные кредиты из республиканского бюджета в объеме 54000,00 тыс. рублей, в том числе на финансирование дефицита местного бюджета в объеме 54000,00 тыс. рублей (из них на финансирование текущих расходов – 25000,00 тыс. рублей, капитальных расходов – 29000,00 тыс. рублей). Капитальные расходы осуществлены на закуп жилых помещений в пгт. Наушки в рамках программы Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в связи с обрушением строящегося многоквартирного дома по причине недобросовестного исполнения подрядчиком своих обязательств;

- предоставлены муниципальные гарантии с правом регрессного требования в объеме 0,00 тыс. рублей.

Уменьшение объема долговых обязательств обусловлено следующими факторами:

- исполнены обязательства перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам в сумме 37348,00 тыс. рублей;
- погашены кредиты кредитных организации в сумме 0,00 тыс. рублей;
- исполнены обязательства по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Задолженность местного бюджета перед кредитными организациями на 01.01.2016 года составила 0 тыс. рублей.

Задолженность местного бюджета перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам на 01.01.2016 года составила 32023,29 тыс. рублей (в том числе основной долг 32000,00 тыс. рублей и начисленные проценты 23,29 тыс. рублей).

Объем долговых обязательств по муниципальным гарантиям составил на 01.01.2016 года 0,00 тыс. рублей.

Объем просроченной задолженности по долговым обязательствам на 01.01.2016 года составил 0,00 тыс. рублей.

2. Расходы по обслуживанию муниципального долга

В 2015 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 523,28 тыс. рублей, что на 523,28 тыс. рублей или 100% больше, чем за 2014 год. Исполнение по расходам на обслуживание муниципального долга составило 100 % от плановых назначений.

Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга по отношению к расходам местного бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, составляет 0,13% при предельном значении 15 %, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или 0,12% от предельного объема, установленного статьей 9 решения Совета депутатов МО «Кяхтинский район» от 30.12.2014 г. № 1-15С «О бюджете МО «Кяхтинский район» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 30.12.2014 г. № 1-15С (в ред. от 17.12.2015 г. №1-29С).

Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Кяхтинский район»
(тыс. рублей)

Показатели	2014 год			2015 год		
	план	факт	%, исп.	план	факт	%, исп.
1. Всего расходы муниципального образования, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций	480993,46	453131,44	94,20	436649,56	421335,04	96,50
2. Расходы на обслуживание муниципального долга, в том числе	0,00	0,00	0,00	523,28	523,28	100,00
- по кредитам кредитных организаций	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- по бюджетным кредитам	0,00	0,00	0,00	523,28	523,28	100,00
3. Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций	0,00	0,00	0,00	0,12	0,13	108,34

Расходы будущих периодов (сумма причитающихся к выплате процентных платежей) по действующим долговым обязательствам муниципального образования

(тыс. рублей)

Наименование	Расходы будущих периодов	
	01.01.2015 г.	01.01.2016 г.
Кредиты кредитных организаций	0,00	0,00
Бюджетные кредиты	509,95	23,29
Итого	509,95	23,29

3. Соблюдение предельных параметров по объему муниципального долга

Муниципальным образованием на 01.01.2016 года предельные параметры по объему муниципального долга, в том числе по объему обязательств по муниципальным гарантиям, установленные законодательством Российской Федерации и муниципального образования, соблюдены.

Сведения о предельных параметрах по объему муниципального долга, установленных Решением о бюджете МО «Кяхтинский район» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 30.12.2014 г. № 1-15С (в ред. от 17.12.2015 г. №1-29С)*

(тыс. рублей)

Предельные параметры	Плановый объем в соответствии с Решением о бюджете	Фактический объем муниципального долга / Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга
Утверждено:		
1. Предельный объем муниципального долга в течение года	54000,00	32000,00
2. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2016 года	54000,00	32000,00
4. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2016 года	0,00	0,00
5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году	523,28	523,28

4. О состоянии дебиторской задолженности бюджету МО «Кяхтинский район» по бюджетным кредитам

По состоянию на 01.01.2016 года задолженность организаций-должников перед бюджетом МО «Кяхтинский район» по бюджетным кредитам составила 6588,75 тыс. рублей, в том числе по централизованным кредитам 1992-1994г.г. – 2556,03 тыс. рублей, из них числится на балансе исполнения местного бюджета 1381,97 тыс. рублей, за балансом 5206,78 тыс. рублей.

На балансе исполнения бюджета МО «Кяхтинский район» на 01.01.2016 года числится задолженность организаций должников по централизованным кредитам 1992-1994г.г. в объеме 837,27 тыс. рублей, в том числе задолженность действующих организаций – 837,27 тыс. рублей, задолженность ликвидированных организаций - 0,00 тыс. рублей.

За балансом исполнения бюджета МО «Кяхтинский район» на 01.01.2016 года числится задолженность организаций должников по централизованным

кредитам 1992-1994г.г. в объеме 1718,77 тыс. рублей, в том числе задолженность действующих организаций 783,84 тыс. рублей, задолженность ликвидированных организаций – 934,93 тыс. рублей (СПК «Пограничный» (589,89 тыс. руб.) ликвидирован на основании Определения Арбитражного суда РБ от 28.12.2015 г. и СПК «Баян-Булаг» (345,03 тыс. руб.) банкрот на основании Решения Арбитражного суда Республики Бурятия от 23.07.2013 года.

«Сведения об изменении остатков валюты баланса»

Изменение валюты баланса на начало отчетного периода по сравнению с прошлым отчетным периодом связано с изменением формы баланса.

Раздел 5. Информация о проведенных проверках контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» за 2015 год

В соответствии с основными целями и полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным сектором МКУ Финансовое управление Администрации МО «Кяхтинский район» в 2015 году проведены контрольные мероприятия в соответствии с утвержденным планом проверок и ревизий на 2015г.

№	Наименование учреждения	Метод осуществления ВМФК	Период проверки	Результат	
				Сумма финансовых нарушений	Принятые меры по устранению выявленных нарушений бюджетного закон-ва
1	Районный центр культуры и досуга	Проверка финансово-хозяйственной деятельности	с 01.01.2013 по 31.12.2013	1 340 616,63	Предписание МБУ №9 от 26.01.2015
2	МКУ "Районное управление образования" МО "Кяхтинский район" и муниципальные бюджетные и автономные образовательные учреждения (45 муниципальных учреждений)	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений	с 01.01.2013 по 31.12.2014	15 727 183,96	Даны рекомендации по устранению нарушений
3	МАОУ ДОД "Кяхтинская детская школа искусств"	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	с 01.01.2013 по 31.12.2014	259 046,12	Предписание б/н.

4	МБУ "Кяхтинская централизованная библиотечная сеть"	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности	с 01.01.2013 по 31.12.2014	7 391 098,88	Предписание МБУ "КЦБС" №336 от 26.11.2015
ВСЕГО				24 717 945,59	
:	x	x	x		x

По результатам контрольных мероприятий в учреждениях выявлены нарушения законодательства РФ, Республики Бурятия, Трудового кодекса РФ, регулирующих деятельность учреждений, выполнению муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности, оплату труда работников, бухгалтерский учет.

В адрес проверенных учреждений направлены предписания по устранению выявленных нарушений бюджетного трудового законодательства РФ, РБ, получена информация о мероприятиях, проводимых в учреждениях по устранению нарушений и недостатков, а также об устранении нарушений, мерах ответственности, принятых руководителями к работникам, допустившим нарушения.

По результатам проведенных проверок проведены рабочие совещания у Первого заместителя Руководителя Администрации МО «Кяхтинский район» с заслушиванием объяснений руководителей и главных (старших) бухгалтеров учреждений, по итогам рабочих совещаний изданы распоряжения Администрации МО «Кяхтинский район», в соответствии с которыми применены меры ответственности к некоторым руководителям проверенных муниципальных учреждений.

В соответствии с п. 7.12. Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля материалы проверки по учреждению МБУ «Кяхтинская центральная библиотечная сеть» направлены в прокуратуру Кяхтинского района.

Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий

В 2015 году расходы консолидированного бюджета МО «Кяхтинский район» на информационные технологии составили 1258,3 тыс.руб.

Подключение (обеспечение доступа) к внешним информационным ресурсам, всего расходы составили 846,8 тыс.руб. В том числе по данной статье производились расходы муниципальных учреждений за услуги доступа к сети интернет - 322,6 тыс.руб.

**Начальник финансового управления
АМО «Кяхтинский район»:**

Л.В. Мункуева