КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, 2-14-36

14 апреля 2017 г. № 16-2017

### **Заключение**

Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на «Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год» подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 51 Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, ст. 2 Положения о Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района.

Бюджетный процесс в Агаповском муниципальном районе регламентируется Положением о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, утвержденным решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 14.05.2014 г. № 515 (с изменениями и дополнениями).

«Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год» (далее Отчет) представлен на рассмотрение Администрацией Агаповского муниципального района согласно п.4 ст. 51 Положения «О бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствуют требованиям Положения «О бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе».

Управлением финансовАгаповского муниципального района, как органом, организующим исполнение районного бюджета, годовая бюджетная отчетность представлена в соответствии с п. 11.2 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 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Инструкция №191н).

1. **Анализ исполнения бюджета Агаповского муниципального района в 2016 году.**

Решением Собрания депутатов от 25 декабря 2015 года № 51 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2016 год» бюджет Агаповского муниципального района на 2016 год утвержден по доходам и расходам в сумме 951 024,15 тыс. рублей.

В процессе исполнения доходная и расходная части бюджета уточнены в сторону увеличения, в результате бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 161 020,44 тыс. рублей, по расходам – 1 143 884,80 тыс. рублей с профицитом в размере 17 135,64 тыс. рублей.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Агаповского муниципального района представлен в таблице 1.

*Таблица 1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| Утверждено1, тыс. рублей | 951 024,15 | 951 024,15 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 161 020,44 | 1 143 884,80 | + 17 135,64 |
| **Исполнено, тыс. рублей** | **1 154 879,93** | **1 129 355,27** | **+25 524,66** |
| Отклонение1 (абс.), тыс. рублей | 203 855,78 | 178 331,12 | 25 524,66 |
| Отклонение2 (абс.), тыс. рублей | -6 140,51 | -14 529,53 | 8 389,02 |
| Отклонение1 (отн.), в %% | 121,4 | 118,8 | - |
| Отклонение2 (отн.), в %% | 99,5 | 98,7 | 148,9 |

1 – в редакции решения о бюджете на 2016 год от 25.12.2015;

2 – в редакции решения о бюджете на 2016 год от 30.12.2016.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2016 год, фактическое исполнение по доходам бюджета Агаповского муниципального района увеличилось на 203 855,78 тыс. рублей или 121,4 %, по расходам – на 178 331,12 тыс. рублей или на 118,8 %. Бюджет исполнен с профицитом, т.е. доходная часть бюджета превышена над расходной частью на 25 524,66 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, Собранием депутатов Агаповского муниципального района шесть раз принимались решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2016 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2016 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления как дополнительных доходов бюджета Агаповского муниципального района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

Анализ изменений решения о бюджете на 2016 год представлен в таблице 2.

*Таблица 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| **п/п** |
| 1 | Решение о бюджете на 2016 год от 25.12.2015 | 951 024,15 | 951 024,15 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 26.02.2016 | 951 024,15 | 954 449,47 | -3 425,32 |
| 3 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 29.04.2016 | 956 098,37 | 961 358,09 | -5 259,72 |
| 4 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 30.05.2016 | 956 547,37 | 961 807,09 | -5 259,72 |
| 5 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 30.09.2016 | 1 088 358,63 | 1 089 173,36 | -814,73 |
| 6 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 25.11.2016 | 1 121 931,43 | 1 128 497,22 | -6 565,79 |
| 7 | Решение о бюджете на 2016 год в редакции от 30.12.2016 | 1 161 020,44 | 1 143 884,80 | +17 135,64 |

1. **Доходы бюджета Агаповского муниципального района.**

Первоначально доходы бюджета утверждены (решение Собрания депутатов от 25.12.2015 г. № 51) в сумме 951 024,15 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 680 892,10 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 161 020,44 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 312 506,80 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 848 705,30 тыс. рублей.

В целом бюджет Агаповского муниципального района в 2016 году исполнен по доходам в сумме **1 154 879,93 тыс. рублей** или на 99,5 %, из них:

* налоговые доходы составили 250 004,95тыс. рублей, или 100,3 % к уточненному плану;
* неналоговые доходы – 63 308,44 тыс. рублей, или 100,5 % к уточненному плану.

Безвозмездные поступления составили 841 566,53 тыс. рублей, что на 6 947,11 тыс. рублей меньше плановых назначений или 99,2 % от плана.

Поступление доходов бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год представлено в таблице 3 .

*Таблица 3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Собрания депутатов от 25.12.2015 №51 (в ред. от 30.12.2016 №174), утверждено, (тыс. руб.) | По проекту решения (отчета), исполнено, (тыс. руб.) | Отклонение (гр.3-гр.2), (тыс. руб.) | % исполнения (гр.3/гр.2)х100% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **312 315.14** | **313 313.40** | **998.26** | **100.32** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **216 806.89** | **217 469.66** | **662.77** | **100.31** |
| Налог на доходы физических лиц | 216 806.89 | 217 469.66 | 662.77 | 100.31 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **18 858.57** | **18 862.91** | **4.34** | **100.02** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 18 858.57 | 18 862.91 | 4.34 | 100.02 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **6 248.61** | **6 251.75** | **3.14** | **100.05** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 84.54 | 84.54 | 0.00 | 100.00 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 641.49 | 3 644.64 | 3.15 | 100.09 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 522.58 | 2 522.58 | 0.00 | 100.00 |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **1 973.26** | **1 973.26** | **0.00** | **100.00** |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 1 973.26 | 1 973.26 | 0.00 | 100.00 |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 1 488.12 | 1 488.12 | 0.00 | 100.00 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 485.13 | 485.13 | 0.00 | 100.00 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **5 427.58** | **5 432.08** | **4.50** | **100.08** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 4 306.33 | 4 310.00 | 3.67 | 100.09 |
| Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или выхода из гражданства РФ, а также с въездом в РФ и выездом из РФ | 4.88 | 4.88 | 0.00 | 100.00 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 1 116.37 | 1 117.21 | 0.84 | 100.08 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **15.29** | **15.29** | **0.00** | **100.00** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **31 572.66** | **31 555.23** | **-17.43** | **99.94** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 30 777.72 | 30 757.59 | -20.13 | 99.93 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 27 243.84 | 27 223.71 | -20.13 | 99.93 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 3 533.88 | 3 533.88 | 0.00 | 100.00 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 794.93 | 797.64 | 2.71 | 100.34 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **11 154.48** | **11 154.48** | **0.00** | **100.00** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 11 154.48 | 11 154.48 | 0.00 | 100.00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **17 037.54** | **17 037.54** | **0.00** | **100.00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 16 099.97 | 15 674.55 | -425.42 | 97.36 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 937.58 | 1 362.99 | 425.41 | 145.37 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **1 839.61** | **1 964.08** | **124.47** | **106.77** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 821.03 | 821.03 | 0.00 | 100.00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 018.58 | 1 143.06 | 124.48 | 112.22 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1 380.66** | **1 591.12** | **210.46** | **115.24** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 41.82 | 41.82 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники | 3.90 | 3.90 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 366.80 | 366.80 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу | 1.00 | 1.00 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания за нарушения законодательства РФ о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе в области охраны окружающей среды | 73.50 | 73.50 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно - эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 1.00 | 1.00 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 50.00 | 50.00 | 0.00 | 100.00 |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 243.76 | 243.76 | 0.00 | 100.00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КОАП РФ | 85.00 | 85.00 | 0.00 | 100.00 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 513.87 | 724.33 | 210.46 | 140.96 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0.00** | **5.99** | **5.99** | **-** |
| Невыясненные поступления | 0.00 | 5.99 | 5.99 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **848 705.30** | **841 566.53** | **-7 138.77** | **99.16** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **848 513.64** | **841 235.33** | **-7 278.31** | **99.14** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 70 926.46 | 70 926.46 | 0.00 | 100.00 |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 36 466.00 | 36 466.00 | 0.00 | 100.00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 34 460.46 | 34 460.46 | 0.00 | 100.00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 207 829.10 | 206 641.59 | -1 187.51 | 99.43 |
| Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей | 866.33 | 866.32 | -0.01 | 100.00 |
| Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 2 316.00 | 2 316.00 | 0.00 | 100.00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования | 7 893.67 | 6 724.33 | -1 169.34 | 85.19 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 1 006.47 | 1 006.47 | 0.00 | 100.00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ | 43 327.44 | 43 327.44 | 0.00 | 100.00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов | 12 410.91 | 12 410.91 | 0.00 | 100.00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 140 008.29 | 139 990.12 | -18.17 | 99.99 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 569 748.08 | 563 657.28 | -6 090.80 | 98.93 |
| Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 20 425.00 | 15 033.79 | -5 391.21 | 73.60 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 939.00 | 2 939.00 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России" | 1 218.20 | 1 218.18 | -0.02 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 16.82 | 16.82 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 1 668.60 | 1 572.59 | -96.01 | 94.25 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 478.10 | 1 478.10 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 20 405.27 | 20 372.56 | -32.71 | 99.84 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 454 051.83 | 453 786.85 | -264.98 | 99.94 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 19 979.40 | 19 979.40 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях | 5 351.50 | 5 351.50 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 15 568.49 | 15 440.90 | -127.59 | 99.18 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году | 1 153.07 | 991.65 | -161.42 | 86.00 |
| Субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций | 24 568.50 | 24 568.50 | 0.00 | 100.00 |
| Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 231.00 | 230.71 | -0.29 | 99.87 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме | 693.30 | 676.72 | -16.58 | 97.61 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10.00 | 10.00 | 0.00 | 100.00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 10.00 | 10.00 | 0.00 | 100.00 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **191.66** | **191.66** | **0.00** | **100.00** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0.00** | **307.07** | **307.07** | **-** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0.00** | **-167.53** | **-167.53** | **-** |
| Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 0.00 | -167.53 | -167.53 | - |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 161 020.44** | **1 154 879.93** | **-6 140.51** | **99.47** |

Проведенный анализ доходной части бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год установил 100 % выполнение плановых годовых назначений по следующим показателям:

1. по налоговым доходам:

* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 84,54тыс. рублей;
* налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 1973,26тыс.рублей;
* единый сельскохозяйственный налог **–** 2 522,58 тыс. рублей;

2. по неналоговым доходам:

* платежи при пользовании природными ресурсами – 11 154,48 тыс. рублей;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства **–** 17 037,54 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых годовых назначений установлено по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, исполнено на 1 964,08 тыс. рублей, исполнение на 106,77% и по доходам от штрафов, санкций, возмещении ущерба, исполнено на 1 591,12 тыс. рублей, исполнение на 115,24%.

Кроме этого, доходную часть бюджета Агаповского муниципального района составили безвозмездные поступления на сумму 841 566,53 тыс. рублей, или 99,16 % от плановых годовых назначений, в том числе:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 70 926,46 тыс. рублей или 100 %;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 563 657,28 тыс. рублей или 98,9 %;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 206 641,59 тыс. рублей или 99,4 %;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 10,0 тыс.рублей или 100%.

Так же в 2016 году в бюджет Челябинской области был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 167,53 тыс.рублей, поступило в районный бюджет по этому направлению 307,07 тыс. рублей.

По сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2015 год, доходы бюджета Агаповского муниципального района в 2016 году увеличились на 129 918,34 тыс. рублей или на 12,7%.

Собственные доходы увеличились на 23 526,66 тыс. рублей или на 8,1 % по сравнению с 2015 годом, составляют 313 313,40 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 2016 год безвозмездные поступления увеличились на 14,5 % или на 106 391,68 тыс. рублей и составили 841 566,53 тыс. рублей.

Исполнение доходов бюджета Агаповского муниципального района в 2016 году по сравнению с 2015 годом приведено в таблице 4.

*Таблица 4, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс. руб.** | | **Отклонение по сравнению с 2015 г.** | |
|
| **2015 год** | **2016 год** | **тыс. руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **289 786.74** | **313 313.40** | **23 526.66** | **108.12** |
| **Налоговые доходы** | **248 411.13** | **250 004.95** | **1 593.82** | **100.64** |
| Налог на доходы физических лиц | 221 121.74 | 217 469.66 | -3 652.08 | 98.35 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 13 158.39 | 18 862.91 | 5 704.52 | 143.35 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 447.99 | 3 644.64 | 196.65 | 105.70 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 983.40 | 2 522.58 | 539.18 | 127.18 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 91.80 | 84.54 | -7.26 | 92.09 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 484.45 | 1 973.26 | -511.19 | 79.42 |
| Государственная пошлина | 6 124.08 | 5 432.08 | -692.00 | 88.70 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0.00 | 15.29 | 15.29 | - |
| **Неналоговые доходы** | **41 375.61** | **63 308.44** | **21 932.83** | **153.01** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 20 013.71 | 31 555.23 | 11 541.52 | 157.67 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 706.01 | 11 154.48 | 5 448.47 | 195.49 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 006.03 | 17 037.54 | 7 031.51 | 170.27 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 513.02 | 1 964.08 | -2 548.94 | 43.52 |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1 136.18 | 1 591.12 | 454.94 | 140.04 |
| Прочие неналоговые доходы | 0.66 | 5.99 | 5.33 | 907.58 |
| **Безвозмездные поступления** | **735 174.85** | **841 566.53** | **106 391.68** | **114.47** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 149 439.65 | 70 926.46 | -78 513.19 | 47.46 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 57 934.56 | 206 641.59 | 148 707.03 | 356.68 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 533 108.22 | 563 657.28 | 30 549.06 | 105.73 |
| Иные межбюджетные трансферты | 210.40 | 10.00 | -200.40 | 4.75 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 273.00 | 191.66 | -81.34 | 70.21 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0.00 | 307.07 | 307.07 | - |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -5 790.96 | -167.53 | 5 623.43 | 2.89 |
| **Всего доходов** | **1 024 961.59** | **1 154 879.93** | **129 918.34** | **112.68** |

В исполненных налоговых и неналоговых доходах бюджета Агаповского муниципального района основная доля приходится на налог на доходы физических лиц – 69,4%; акцизы составляют 6,0%; доля налогов на совокупный доход составляет 2%; доходы от использования имущества составляют 10,1%; платежи при пользовании природными ресурсами составляют 3,6%; доходы от оказания платных услуг составляют 5,5 %; доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 0,6%.

**4. Расходы бюджета Агаповского муниципального района.**

Расходы районного бюджета на 2016 год утверждены решением № 174 от 30.12.2016 г. «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 25.12.2015 г. № 51 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2016 год» в сумме 1 143 884,80 тыс. руб. или 120,3% к первоначально утвержденному бюджету.

Расходная часть бюджета Агаповского муниципального района в 2016 году исполнена в размере **1 129 355,27 тыс. рублей** или на 98,7 %.

Данные бюджетной росписи соответствуют утвержденному бюджету.

***4.1. Расходы бюджета Агаповского муниципального района*** ***по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.***

Исполнение бюджета Агаповского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов приведено в таблице 5.

*Таблица 5, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 51 от 25.12.2015 (ред. №174 от 30.12.2016г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, абсолютное тыс. руб.** | **относи-тельное (%)** |
|
|
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **61 376.01** | **61 041.45** | **334.56** | **99.45** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 310.68 | 1 310.68 | 0.00 | 100.00 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3 010.79 | 3 010.79 | 0.00 | 100.00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 30 595.61 | 30 595.61 | 0.00 | 100.00 |
| Судебная система | 16.82 | 16.82 | 0.00 | 100.00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 14 877.28 | 14 727.28 | 150.00 | 98.99 |
| Резервные фонды | 0 | 1 000.00 | -1000.00 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 11 564.83 | 11 380.27 | 184.56 | 98.40 |
| **Национальная оборона** | **1 478.10** | **1 478.10** | **0.00** | **100.00** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 478.10 | 1 478.10 | 0.00 | 100.00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 046.63** | **4 046.63** | **0.00** | **100.00** |
| Органы юстиции | 2 939.00 | 2 939.00 | 0.00 | 100.00 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 501.63 | 501.63 | 0.00 | 100.00 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 559.17 | 559.17 | 0.00 | 100.00 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 117.91 | 46.83 | 71.08 | 39.72 |
| **Национальная экономика** | **33 773.77** | **32 588.79** | **1 184.98** | **96.49** |
| Общеэкономические вопросы | 357.42 | 341.78 | 15.64 | 95.62 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 3 407.25 | 3407.25 | 0.00 | 100.00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 27 096.10 | 25 926.76 | 1 169.34 | 95.68 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 2 913.00 | 2 913.00 | 0.00 | 100.00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **84 887.68** | **79 097.71** | **5 789.97** | **93.18** |
| Жилищное хозяйство | 56 875.85 | 51 414.08 | 5 461.77 | 90.40 |
| Коммунальное хозяйство | 23 669.97 | 23 651.80 | 18.17 | 99.92 |
| Благоустройство | 2 824.79 | 2 824.79 | 0.00 | 100.00 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1 517.07 | 1 207.04 | 310.03 | 79.56 |
| **Образование** | **561 584.39** | **561 577.64** | **6.75** | **100.00** |
| Дошкольное образование | 175 905.93 | 175 905.93 | 0.00 | 100.00 |
| Общее образование | 356 133.75 | 356 127 | 6.75 | 100.00 |
| Молодежная политика | 5 902.96 | 5 902.97 | -0.01 | 100.00 |
| Другие вопросы в области образования | 23 641.74 | 23 641.74 | 0.00 | 100.00 |
| **Культура и кинематография** | **37 410.03** | **37 410.03** | **0.00** | **100.00** |
| Культура | 29 363.99 | 29 363.99 | 0.00 | 100.00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 8 046.04 | 8 046.04 | 0.00 | 100.00 |
| **Здравоохранение** | **9 041.40** | **9 041.40** | **0.00** | **100.00** |
| Стационарная медицинская помощь | 9,041.40 | 9,041.40 | 0.00 | 100.00 |
| **Социальная политика** | **275 447.65** | **268 274.37** | **7 173.28** | **97.40** |
| Социальное обслуживание населения | 21 860.99 | 21 860.99 | 0.00 | 100.00 |
| Социальное обеспечение населения | 162 161.73 | 156 424.11 | 5 737.62 | 96.46 |
| Охрана семьи и детства | 73 744.43 | 72 308.78 | 1 435.65 | 98.05 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 17 680.49 | 17 680.49 | 0.00 | 100.00 |
| **Физическая культура и спорт** | **6 299.08** | **6 259.08** | **40.00** | **99.36** |
| Массовый спорт | 5 685.47 | 5 645.47 | 40.00 | 99.30 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 613.61 | 613.61 | 0.00 | 100.00 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **68 540.07** | **68 540.07** | **0.00** | **100.00** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17 600.00 | 17 600.00 | 0.00 | 100.00 |
| Иные дотации | 50 940.07 | 50 940.07 | 0.00 | 100.00 |
| **Всего расходы** | **1 143 884.80** | **1 129 355.27** | **14 529.53** | **98.73** |

При анализе исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов установлено, что в 2016 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная оборона»;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- «Культура и кинематография»;

- «Образование»;

- «Здравоохранение»;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

Не в полном объеме исполнены разделы:

- «Общегосударственные вопросы» – 61 041,45 тыс. рублей или 99,5 %;

- «Национальная экономика» - 32 588,79 тыс. рублей или 96,5 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» **–** 79 097,71 тыс. рублей или 93,2 %;

- «Социальная политика» - 268 274,37 тыс. рублей или 97,4 %;

- « Физическая культура и спорт» - 6 529,08 тыс. рублей или 99,36 %.

В целом расходы бюджета не исполнены на 14 529,53 тыс. рублей, не исполнен 1,27 % до плановых назначений.

В расходах бюджета Агаповского муниципального района наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» - 49,73 %, «Социальная политика» - 23,76 %, Жилищно-коммунальное хозяйство – 7,0%, «Межбюджетные трансферты общего характера» - 6,1 % и «Общегосударственные вопросы» - 5,41 %.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Культура и кинематография» - 3,31 %, «Национальная экономика» - 2,89%, «Здравоохранение» - 0,8%, «Физическая культура и спорт» - 0,58 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,36 %, «Национальная оборона» - 0,13%.

Сравнительный анализ утвержденных решением о бюджете на 2016 год показателей расходов бюджета Агаповского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и аналогичных показателей по отчету об исполнении бюджета за 2016 год установил, что значительного перераспределения средств по разделам практически не произошло. Сравнение представлено в таблице 6.

*Таблица 6, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 51 от 25.12.2015 (ред. №174 от 30.12.2016г.), утверждено** | | **По проекту решения (отчета), исполнено** | |
|
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** |
| **Общегосударственные вопросы** | 61,376.01 | 5.37 | 61,041.45 | 5.40 |
| **Национальная оборона** | 1,478.10 | 0.13 | 1,478.10 | 0.13 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 4,046.63 | 0.35 | 4,046.63 | 0.36 |
| **Национальная экономика** | 33,773.77 | 2.95 | 32,588.79 | 2.89 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 84,887.68 | 7.42 | 79,097.71 | 7.00 |
| **Образование** | 561,584.39 | 49.09 | 561,577.64 | 49.73 |
| **Культура и кинематография** | 37,410.03 | 3.27 | 37,410.03 | 3.31 |
| **Здравоохранение** | 9,041.40 | 0.79 | 9,041.40 | 0.80 |
| **Социальная политика** | 275,447.64 | 24.08 | 268,274.37 | 23.75 |
| **Физическая культура и спорт** | 6,299.08 | 0.55 | 6,259.08 | 0.55 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | 68,540.07 | 5.99 | 68,540.07 | 6.07 |
| **Всего расходов** | 1,143,884.80 | 100.00 | 1,129,355.27 | 100.00 |

Расходы бюджета Агаповского муниципального района в отчетном году на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, здравоохранение и спорт) составили 882 562,52 тыс. рублей или 78,15 % расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2016 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 825 912,85 тыс. рублей или 86,85 % от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 63 869,69 тыс. рублей и составили 889 782,54 тыс. рублей или 77,79% расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период (2015 год) составили 813 242,91 тыс. рублей или 78,38 % расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2016 году уменьшен по сравнению с 2015 годом на 0,6 % (в 2015 году уменьшение составило 1,6% по сравнению с 2014 годом) при абсолютном увеличении расходов на 69 319,61 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице 6.1.

*Таблица 6.1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная сфера** | **Расходы (исполнено) 2015 год, тыс. руб.** | **Расходы (исполнено) 2016 год, тыс. руб.** | **Увеличение(+)/ уменьшение(-) расходов по разделам** |
| **Образование** | 527,847.98 | 561,577.64 | 33,729.66 |
| **Культура и кинематография** | 34,867.00 | 37,410.03 | 2,543.03 |
| **Здравоохранение** | 9,529.02 | 9,041.40 | -487.62 |
| **Социальная политика** | 231,353.03 | 268,274.37 | 36,921.34 |
|
| **Физическая культура и спорт** | 9,645.88 | 6,259.08 | -3,386.80 |
| **Всего** | **813,242.91** | **882,562.52** | **69,319.61** |

***4.2. Ведомственная структура расходов бюджета Агаповского муниципального района***

Расходы бюджета Агаповского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год отражены в таблице № 7. *Таблица 7, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 51 от 25.12.2015 (ред.№174 от 30.12.2016г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | |
| **абсолютное (тыс. руб.)** | **относи-тельное (%)** |
|
| Администрация Агаповского муниципального района | 63 824.44 | 63 624.25 | 200.19 | 99.69 |
| Муниципальное управление культуры администрации Агаповского муниципального района | 55 649.78 | 55 649.78 | 0.00 | 100.00 |
| Муниципальное учреждение комитет по физической культуре и спорту администрации Агаповского муниципального района | 6 509.16 | 6 469.16 | 40.00 | 99.39 |
| Собрание депутатов Агаповского муниципального района | 3 073.82 | 3 073.82 | 0.00 | 100.00 |
| Управление образования администрации Агаповского муниципального района | 576 606.27 | 575 322.85 | 1 283.42 | 99.78 |
| Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 80 844.79 | 75 255.44 | 5 589.35 | 93.09 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района | 3 607.25 | 3 607.25 | 0.00 | 100.00 |
| Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района | 215 336.06 | 209 567.04 | 5 769.02 | 97.32 |
| Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района | 1 689.08 | 1 689.08 | 0.00 | 100.00 |
| Управление финансов Агаповского муниципального района | 136 744.14 | 135 096.60 | 1 647.54 | 98.80 |
| **Всего расходов** | **1 143 884.80** | **1 129 355.27** | **14 529.53** | **98.73** |

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели исполнены в полном объеме четырьмя главными распорядителями и получателями средств бюджета Агаповского муниципального района: Управлением культуры администрации Агаповского муниципального района, Собранием депутатов Агаповского муниципального района, Контрольно-счетной палатой Агаповского муниципального района и Управлением сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района.

Наибольший объем неисполненных обязательств установлен:

- Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района на сумму 5 589,35 тыс. рублей, исполнение 93,09 %, по причине позднего поступления средств;

- Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района на сумму 5 769,02 тыс. рублей, исполнение 97,32 % от утвержденных бюджетных назначений, по причине заявительного характера расходов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района по ведомственной структуре составили: - Управление образования администрации Агаповского муниципального района -50,9 %;

 - Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района – 18,6 %;

- Управление финансов Агаповского муниципального района – 12 %;

- Администрация Агаповского муниципального района – 5,6 %.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Районный бюджет на 2016 год первоначально был утвержден решением о бюджете на начало финансового года бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 951 024,15 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года сложился профицит в сумме 25 524 666,21 рублей (по отчету ф.0503117) расходы исполнены в сумме 1 129 355 266,34 рублей, доходы получены в сумме 1 154 879 932,55 рублей.

Согласно пункту 134 Инструкции 191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) в графе 4 по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год в сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете. Источниками финансирования дефицита бюджета на 2016 год решением о бюджете утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 17 135 640,26 рублей на 1 января 2017 года. По графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» (строка 700) отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражено изменение остатков средств на счете в сумме 17 135 640,26 рублей, что соответствует решению о бюджете района на 2016 год.

По строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» ф.0503117 раздела 2 согласно п.134 Инструкции 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражен плановый показатель дефицита бюджета (17 135 640,26 рублей). В графе 5 «Исполнено» отражен профицит в сумме 25 524 666,21 рублей, как предусмотрено п.п. 135, 136 Инструкции 191н.

**6. Бюджетные кредиты и ссуды. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

В 2016 году из бюджета Агаповского муниципального района кредиты не выдавались.

По данным баланса исполнения бюджета (ф.0503120) на начало и конец 2016 года муниципальный долг отсутствует.

На начало 2016 года кредиторская задолженность по Агаповскому муниципальному району всего составляла 19 148 615,08 рублей, на конец 2016 года кредиторская задолженность **уменьшилась** и составила **13 351 259,97 рублей**. В том числе:

Кредиторская задолженность по счету 1.205.00. «Расчеты по доходам» с начала 2016 года увеличилась на 8 882 878,66 рублей и составила 11 587 577,43 рублей на конец 2016 года. Данная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (3 920,8 тыс. руб.), остатки областных и федеральных средств, имеющих целевое назначение в сумме 6 745,2 тыс. рублей (в январе 2017 года произведен возврат остатков), задолженность по налогам, администратором которых являются ИФНС в сумме 289,0 тыс. рублей, задолженность с плательщиками сумм принудительного изъятия в сумме 477,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» уменьшилась с начала 2016 года на 15 996 906,10 рублей и на конец 2016 года **отсутствует**.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась с 432 768,69 рублей на начало года до 1 338 156,73 рублей на конец 2016 года. Указанная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по страховым взносам в фонды.

Дебиторская задолженность с начала 2016 года **увеличилась** на 10 309 166,95 рублей и на конец 2016 года составила всего в сумме **41 701 942,23 рублей**.

По счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на конец 2016 года увеличилась с начала года на 7 508 764,69 рублей и составила на конец года 37 300 533,95 рублей и образовалась по причине не поступления доходов в виде арендной платы за аренду земельных участков (31 342,3 тыс. руб.) и имущества, составляющего казну муниципального района (1 319,8 тыс. рублей), несвоевременная уплата покупателями земельных участков (545,8 тыс. руб.), переплата родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (3 349,5 тыс. руб.), переплата налогов и сборов, администратором которых являются ИФНС (714,1 тыс. рублей).

Отвлечение бюджетных средств на конец года в виде переплат по страховым взносам, прочим платежам в бюджет увеличилось по сравнению с началом года. По счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец года дебиторская задолженность составляет 3 863 273,15 рублей, по причине переплаты страховых взносов в фонды.

Согласно отчета ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» долгосрочной, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

**7. Расходование средств резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района.**

В соответствии с решением № 51 от 25.12.2015 года «О бюджете Агаповского муниципального района на 2016 год» (с изменениями и дополнениями) и Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Агаповского муниципального района № 41 от 25.01.2016 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год и не имеющие регулярного характера расходы.

Согласно последним изменениям в бюджете Агаповского муниципального района, резервный фонд не утвержден.

Согласно информации к отчету об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год средства резервного фонда в отчетном году расходовались по следующим направлениям:

- 142 879,00 рублей – для проведения аварийно-восстановительных работ, связанных с ликвидацией последствий стихийного бедствия (ремонт крыши в Магнитном сельском поселении),

- 71 082,00 рублей – для проведения против паводковых мероприятий в Магнитном сельском поселении,

- 70 000,00 рублей – для приобретения насоса и для расчета за работы по копке траншеи для устранения аварийной ситуации в системе водоснабжения в Первомайском сельском поселении,

- 29 920,00 рублей – на организацию мероприятия в период поисковой экспедиции на месте боев времен ВОВ (МОУ доп. образования для детей дома пионеров и школьников),

- 50 000,00 рублей – для приобретения и установки насоса ЭЦВ (ООО Агроарсенал) в п. Наваринка,

**-** 4 000,00 рублей к юбилейной дате,

- 67 065,00 рублей – замена и установка окон и двери в здании администрации Буранного сельского поселения,

- 565 154,00 – Первомайское сельское поселение, погашение задолженности за электроэнергию (насосная станция ст. Гумбейка).

**8. Анализ исполнения целевых программ за 2016 год, предусмотренных к финансированию из бюджета Агаповского муниципального района.**

В перечень целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета Агаповского муниципального района, согласно отчета (ф.0503166), включено 12 муниципальных программ, 30 подпрограмм. Анализ исполнения программ в 2016 году приведен в таблице 8.

*Таблица 8, рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем финансирования в 2016 году, руб.** | | **отклонене-ние, руб.** | **исполнение, %** |
| **утверждено в бюджете с учетом изменений** | **исполнено** |
| 1 | Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района | 565 235 162.73 | 563 951 739.06 | 1 283 423.67 | 99.77 |
| 2 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения в Агаповском муниципальном районе | 20 756 909.02 | 20 716 909.02 | 40 000.00 | 99.81 |
| 3 | Развитие культуры в Агаповском муниципальном районе | 37 410 027.52 | 37 410 027.52 | 0.00 | 100.00 |
| 4 | Социальная поддержка населения Агаповского муниципального района | 257 252 829.99 | 251 356 225.79 | 5 896 604.20 | 97.71 |
| 5 | Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Агаповского муниципального района | 2 834 620.00 | 2 834 620.00 | 0.00 | 100.00 |
| 6 | Безопасность на территории Агаповского муниципального района | 1 753 364.84 | 1 753 364.84 | 0.00 | 100.00 |
| 7 | Повышение энергетической эффективности экономики Агаповского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе | 581 947.31 | 581 947.31 | 0.00 | 100.00 |
| 8 | Муниципальное управление в Агаповском муниципальном районе | 131 466 367.17 | 131 316 367.17 | 150 000.00 | 99.89 |
| 9 | Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского района | 40 773 913.66 | 39 604 572.88 | 1 169 340.78 | 97.13 |
| 10 | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Агаповском муниципальном районе | 20 039 513.00 | 19 711 307.31 | 328 205.69 | 98.36 |
| 11 | Переселение в 2016 году граждан из аварийного жилищного фонда в Агаповском муниципальном районе | 55 788 350.72 | 50 326 587.44 | 5 461 763.28 | 90.21 |
| 12 | Строительство объектов физической культуры и спорта по Агаповскому муниципальному району до 2017 года | 70 000.00 | 70 000.00 | 0.00 | 100.00 |
|  | **ИТОГО** | **1 133 963 005.96** | **1 119 633 668.34** | **14 329 337.62** | **98.74** |

В бюджете на 2016 год предусматривался объем реализации муниципальных программ в размере 1 133 963,00 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программ было осуществлено на сумму 1 119 633,67 тыс. рублей или 98,74 %.

Большую долю (50,4 % в общем объеме финансирования) занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района», 22,5 % в общем объеме финансирования занимает муниципальная программа "Социальная поддержка населения Агаповского муниципального района", 11,7% - муниципальная программа «Муниципальное управление в Агаповском муниципальном районе».

Самый низкий процент исполнения (90,2%) отмечен у муниципальной программы «Переселение в 2016 году граждан из аварийного жилищного фонда в Агаповском муниципальном районе».

Согласно представленного Анализа исполнения муниципальных программ Агаповского муниципального района за 2016 год, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ проведена оценка эффективности исполнения муниципальных программ за 2016 год. По результатам проведенной оценки установлена удовлетворительная эффективность большинства программ. Ряд программ, в связи с сокращением финансирования, не были исполнены в полном объеме, их исполнение перенесено на 2017 год.

**9. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год подготовлено согласно п.5 ст. 51 «Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе» на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Для проверки бюджетной отчетности 11 главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС), в Контрольно-счетную палату была представлена бюджетная отчетность за 2016 год.

По каждому ГАБС была проведена проверка бюджетной отчетности и выданы акты проверок с указанием выявленных нарушений.

Бюджетная отчетность, представленная казенными учреждениями на бумажном носителе соответствует требованиям по представлению бюджетной отчетности, указанным в Инструкции № 191н: сброшюрована, пронумерована, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетный учет во всех учреждениях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» от 01.12.2010 г. №157н, утвердившего Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению, Приказом Минфина РФ «Об утверждении плана счетов по бюджетному учету и инструкции по его применению» от 06.12.2010 г. №162н.

Отчетность бюджетных организаций включает формы отчетов, предусмотренных для бюджетных учреждений, согласно Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Бухгалтерский учет в бюджетных организациях осуществлялся в соответствии с Приказом Минфина от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению».

Основная часть учреждений района (54) являются казенными учреждениями, пять учреждений района в 2016 году являлись бюджетными учреждениями (МБУ «МФЦ», МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», МОУ СО «Центр помощи детям», МУЗ Агаповская ЦРБ, МОУ Агаповский МУК).

**Нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности за 2016 год в учрежениях Агаповского муниципального района.**

**1)**. **Необеспеченная лимитами кредиторская задолженность** составила по казенным учреждениям в общей сумме **854 972,96 рублей**, в том числе:

* Управление образования в сумме 854 639,84 руб.,
* Управление по имуществу и земельным отношениям 200,00 руб.,
* Комитет по физкультуре, спорту и молодежной политике в сумме 133,12 руб.

#### По бюджетным учреждениям кредиторская задолженность, не предусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности имеется у МУЗ Агаповская ЦРБ прошлых лет в сумме 4 812 414,47 рублей.

**2)**. При анализе форм отчета об исполнении бюджета ф. 0503127, отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121, показателей Главной книги выявлено нарушение п.3 ст. 219 БК РФ: «Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств»: **превышение фактических расходов над утвержденными бюджетными назначениями** выявлено и составило в общей сумме по казенным учреждениям **2 720 534,37 рублей** в том числе:

* Управление образования – 2 714 436,1 рублей;
* Управление финансов – 6 098,27 рублей.

По бюджетным учреждениямпревышение фактических расходов над утвержденными плановыми назначениями выявлено у МОУ Агаповский МУК в сумме **12 815,98 рублей**.

**3).** Согласно данным годового отчета **отвлечение средств в дебиторскую задолженность** по казенным учреждениям выросло по сравнению с 2015 годом на 139,4% составило в общей сумме **1 902 844,62 рублей**, в том числе:

* Управление образования – 1 860 952,91 рублей (рост по сравнению с 2015 годом в 2,5 раза);
* Администрация Агаповского района - 3 211,75рублей;
* Управление по имуществу и земельным отношениям – 1 815,21 рублей;
* Управление сельского хозяйства и продовольствия - 118,54 рублей;
* Управление культуры - 28 837,12 рублей;
* Комитет по физкультуре, спорту и молодежной политике - 7 909,09 рублей.

По бюджетным учреждениям в общей сумме **118 738,43 рублей**, в том числе: - МОУ Агаповский МУК - 2 028,42 рублей;

- МУЗ Агаповская ЦРБ – 116 397,52рублей;

- МБУ «МФЦ» - 312,49 рублей.

**Заключение**

Участниками бюджетного процесса в Агаповском муниципальном районе в целом обеспечено исполнение доходов и расходов районного бюджета за 2016 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Выявленные нарушения и замечания не повлияли на достоверность показателей представленного Отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год.

Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2016 год предлагается утвердить.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К. Тихонова