КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

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

15 апреля 2016 г. № 19-2016

### **Заключение**

Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на «Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год» подготовлено в соответствии с требованиями ст. ст. 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.

«Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2015 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 по бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту Инструкция №191н).

1. **Анализ исполнения бюджета Агаповского муниципального района в 2015 году.**

Решением Собрания депутатов от 26 декабря 2014 года № 598 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет Агаповского муниципального района на 2015 год утвержден по доходам и расходам в сумме 855 593,56 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 1 035 751,58 тыс. рублей, по расходам – 1 049 371,69 тыс. рублей с дефицитом в размере 13 620,11 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 | 855 593,56 | 855 593,56 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 035 751,58 | 1 049 371,69 | -13 620,11 |
| **Исполнено, тыс. рублей** | **1 024 961,59** | **1 037 624,30** | **-12 662,71** |
| Отклонение1 (абс.), тыс. рублей | 169 368,03 | 182 030,74 | -12 662,71 |
| Отклонение2 (абс.), тыс. рублей | -10 789,99 | -11 747,39 | -957,4 |
| Отклонение1 (отн.), в %% | 119,8 | 121,3 | - |
| Отклонение2 (отн.), в %% | 98,9 | 98,9 | 92,9 |

1 – в редакции решения о бюджете на 2015 год от 26.12.2014;

2 – в редакции решения о бюджете на 2015 год от 31.12.2015.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2015 год, фактическое исполнение по доходам бюджета Агаповского муниципального района увеличилось на 169 368,03 тыс. рублей или 119,8 %, по расходам – на 182 030,74 тыс. рублей или на 121,3 %. Бюджет исполнен с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышена над доходной частью на 12 662,71 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, Собранием депутатов Агаповского муниципального района девять раз принимались решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2015 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2015 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 2015 год представлен в таблице 2.

*Таблица 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит** |
| **п/п** |
| 1 | Решение о бюджете на 2015 год от 26.12.2014 | 855 593,56 | 855 593,56 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 04.02.2015 | 857 565,46 | 857 565,46 | 0 |
| 3 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 04.03.2015 | 857 565,46 | 857 565,46 | 0 |
| 4 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 01.04.2015 | 857 698,86 | 873 205,51 | 15 506,65 |
| 5 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 24.04.2015 | 866 978,42 | 880 689,02 | 13 710,60 |
| 6 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 01.07.2015 | 884 162,31 | 897 805,81 | 13 643,50 |
| 7 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 04.09.2015 | 964 605,74 | 970 039,74 | 5 434,20 |
| 8 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 30.10.2015 | 978 766,03 | 992 509,53 | 13 743,50 |
| 9 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 25.12.2015 | 1 035 513,96 | 1 049 257,46 | 13 743,5 |
| 10 | Решение о бюджете на 2015 год в редакции от 31.12.2015 | 1 035 751,58 | 1 049 371,69 | 13 620,11 |

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

Первоначально доходы бюджета утверждены (решение Собрания депутатов от 26.12.2014 г. № 598) в сумме 855 593,56 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 621 714,10 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 035 751,58 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 286 429,07 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 749 322,51 тыс. рублей.

В целом бюджет Агаповского муниципального района в 2015 году исполнен по доходам в сумме 1 024 961,59 тыс. рублей или на 98,9 %, из них:

* налоговые доходы составили 248 411,12тыс. рублей, или 101,4 % к уточненному плану;
* неналоговые доходы – 41 375,61 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану.

Безвозмездные поступления составили 735 174,86 тыс. рублей, что на 14 147,65 тыс. рублей меньше плановых назначений или 98,1 % от плана.

Поступление доходов бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год представлено в таблице 3 .

*Таблица 3.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Собрания депутатов от 26.12.2014 №598 (в ред. от 31.12.2015 №64), утверждено, (тыс. руб.) | По проекту решения (отчета), исполнено, (тыс. руб.) | Отклонение (гр.3-гр.2), (тыс. руб.) | Темп роста, (%) (гр.3/гр.2х |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **286 429,07** | **289 786,73** | **3 357,66** | **101,17** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **217 764,73** | **221 121,73** | **3 357,00** | **101,54** |
| Налог на доходы физических лиц | 217 764,73 | 221 121,73 | 3 357,00 | 101,54 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **5 522,47** | **5 522,47** | **0,00** | **100,00** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 91,80 | 91,80 | 0,00 | 100,00 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 447,99 | 3 447,99 | 0,00 | 100,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 983,40 | 1 983,40 | 0,00 | 100,00 |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **2 484,45** | **2 484,45** | **0,00** | **100,00** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 2 095,34 | 2 095,34 | 0,00 | 100,00 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 389,11 | 389,11 | 0,00 | 100,00 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **6 124,08** | **6 124,08** | **0,00** | **100,00** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 6 124,08 | 6 124,08 | 0,00 | 100,00 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **20 013,71** | **20 013,71** | **0,00** | **100,00** |
| 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) | 18 940,49 | 18 940,49 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо 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 | 15 035,94 | 15 035,94 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков) | 3 904,54 | 3 904,54 | 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) | 1 073,22 | 1 073,22 | 0,00 | 100,00 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **5 706,01** | **5 706,01** | **0,00** | **100,00** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5 706,01 | 5 706,01 | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **10 006,03** | **10 006,03** | **0,00** | **100,00** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 9 697,60 | 9 697,60 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 308,43 | 308,43 | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **4 513,02** | **4 513,02** | **0,00** | **100,00** |
| 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) | 3 389,32 | 3 389,32 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений | 1 123,70 | 1 123,70 | 0,00 | 100,00 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1 136,18** | **1 136,18** | **0,00** | **100,00** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 30,41 | 30,41 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 389,93 | 389,93 | 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 | 81,52 | 81,52 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно - эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей | 24,50 | 24,50 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 27,50 | 27,50 | 0,00 | 100,00 |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 20,78 | 20,78 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КОАП РФ | 94,74 | 94,74 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 460,81 | 460,81 | 0,00 | 100,00 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,00** | **0,66** | **0,66** | - |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 0,66 | 0,66 | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **749 322,51** | **735 174,85** | **-14 147,66** | **98,11** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **749 049,51** | **740 692,82** | **-8 356,69** | **98,88** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **149 439,65** | **149 439,65** | **0,00** | **100,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 34 330,00 | 34 330,00 | 0,00 | 100,00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 115 109,65 | 115 109,65 | 0,00 | 100,00 |
| **Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** | **58 727,59** | **57 934,56** | **-793,03** | **98,65** |
| Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей | 829,00 | 829,00 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 604,71 | 604,71 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидия бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 23 863,68 | 23 072,99 | -790,69 | 96,69 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 33 229,22 | 33 226,87 | -2,35 | 99,99 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **540 671,87** | **533 108,22** | **-7 563,65** | **98,60** |
| Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 16 066,40 | 14 879,44 | -1 186,96 | 92,61 |
| Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 058,60 | 2 058,60 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 2 042,00 | 1 782,21 | -259,79 | 87,28 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 540,00 | 1 540,00 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 17 714,01 | 17 532,53 | -181,48 | 98,98 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 436 300,19 | 432 682,92 | -3 617,27 | 99,17 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 15 111,67 | 15 111,59 | -0,08 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях | 5 393,90 | 5 393,90 | 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 | 14 915,00 | 12 672,34 | -2 242,66 | 84,96 |
| 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 | 28 033,00 | 28 033,00 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 278,70 | 241,09 | -37,61 | 86,51 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **210,40** | **210,40** | **0,00** | **100,00** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований | 10,40 | 10,40 | 0,00 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **273,00** | **273,00** | **0,00** | **100,00** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **-5 790,96** | **-5 790,96** | **-** |
| **Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,00** | **-5 790,96** | **-5 790,96** | **-** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 035 751,58** | **1 024 961,59** | **-10 789,99** | **98,96** |

Проведенный анализ доходной части бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год установил 100 % выполнение плановых годовых назначений по следующим показателям:

1. по налоговым доходам:

* налоги на совокупный доход – 5 522,47тыс. рублей;
* налоги, сборы, платежи за пользование природными ресурсами – 2 484,45тыс.рублей;
* государственная пошлина **-** 6 124,08 тыс. рублей;

2. по неналоговым доходам:

* доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 20 013,71 тыс.рублей;
* платежи при пользовании природными ресурсами - 5 706,01 тыс. рублей;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства **–** 10 006,03 тыс. рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4 513,02 тыс. рублей;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба - 1 136,18тыс. рублей.

Перевыполнение плановых годовых назначений установлено по собственным доходам (налоговым и неналоговым доходам). Исполнено на 289 786,73 тыс. рублей или исполнение на 101,17 %, по причине исполнения налога на доходы физических лиц на 101,54 % (221 121,73 тыс. рублей).

Кроме этого, доходную часть бюджета Агаповского муниципального района составили безвозмездные поступления на сумму 735 174,85 тыс. рублей, или 98,1 % от плановых годовых назначений, в том числе:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 149 439,65 тыс. рублей или 100 %;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 533 108,22 тыс. рублей или 98,6 %;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 57 934,56 тыс. рублей или 98,7 %;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 210,4 тыс.рублей или 100%.

Так же в 2015 году в бюджет Челябинской области был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 5 790,96 тыс.рублей.

По сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2014 год, доходы бюджета Агаповского муниципального района в 2015 году увеличились на 87 319,39 тыс. рублей или на 9,3%.

Собственные доходы увеличились на 56 247,29 тыс. рублей и исполнены на 124 % по сравнению с 2014 годом.

В процессе исполнения бюджета за 2015 год поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 24 % и составило 289 786,74 тыс. рублей.

Исполнение доходов бюджета Агаповского муниципального района в 2015 году по сравнению с 2014 годом приведено в таблице 4.

*Таблица 4*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение доходов, тыс. руб.** | | **Отклонение по сравнению с 2014 г.** | |
|
| **2014 год** | **2015 год** | **руб.** | **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **233 539,45** | **289 786,74** | **56 247,29** | **124,08** |
| **Налоговые доходы** | **207 892,13** | **248 411,13** | **40 519,00** | **119,49** |
| Налог на доходы физических лиц | 194 729,04 | 221 121,74 | **26 392,70** | **113,55** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 0,00 | 13 158,39 | **13 158,39** | **-** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 597,46 | 3 447,99 | **-149,47** | **95,85** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 900,96 | 1 983,40 | **1 082,44** | **220,14** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 155,86 | 91,80 | **-64,06** | **58,90** |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 2 572,67 | 2 484,45 | **-88,22** | **96,57** |
| Государственная пошлина | 5 935,63 | 6 124,08 | **188,45** | **103,17** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,51 | 0,00 | **-0,51** | **0,00** |
| **Неналоговые доходы** | **25647,32** | **41375,61** | **15 728,29** | **161,33** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9732,94 | 20013,71 | **10 280,77** | **205,63** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 5654,9 | 5706,01 | **51,11** | **100,90** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 6500,1 | 10006,03 | **3 505,93** | **153,94** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2435,59 | 4513,02 | **2 077,43** | **185,29** |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1326,51 | 1136,18 | **-190,33** | **85,65** |
| Прочие неналоговые доходы | -2,72 | 0,66 | **3,38** | **-24,26** |
| **Безвозмездные поступления** | **704102,75** | **735174,85** | **31 072,10** | **104,41** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 56 548,88 | 149 439,65 | **92 890,77** | **264,27** |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 133 819,19 | 57 934,56 | **-75 884,63** | **43,29** |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 513 203,59 | 533 108,22 | **19 904,63** | **103,88** |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 157,87 | 210,40 | **-947,47** | **18,17** |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 340,37 | 273,00 | **-67,37** | **80,21** |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -967,13 | -5 790,96 | **-4 823,83** | **598,78** |
| **Всего доходов** | **937 642,20** | **1 024 961,59** | **87 319,39** | **109,31** |

В исполненных налоговых и неналоговых доходах бюджета Агаповского муниципального района основная доля приходится на налог на доходы физических лиц – 76,3%; акцизы составляют 4,5%;доля налогов на совокупный доход составляет 2%; доходы от использования имущества составляют 6,9%; платежи при пользовании природными ресурсами составляют 2%; доходы от оказания платных услуг составляют 3,5 %; доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 1,6%.

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

Расходы районного бюджета на 2015 год утверждены решением № 64 от 31.12.2015 г. «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 26.12.2014 г. № 598 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 1 049 371,69 тыс. руб. или 122,7% к первоначально утвержденному бюджету.

Расходная часть бюджета Агаповского муниципального района в 2015 году исполнена в размере 1 037 624,30 тыс. рублей или на 98,9 %.

Сводная бюджетная роспись соответствует требованиям закона области «Об областном бюджете на 2015год», Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе.

Данные бюджетной росписи соответствуют утвержденному бюджету.

***4.1. Функциональная структура расходов бюджета Агаповского муниципального района***

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

*Таблица 5*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 598 от 26.12.2014 (ред.№64 от 31.12.2015г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, абсолютное тыс. руб.** | **относи-тельное (%)** |
|
|
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **47 466,41** | **47 267,79** | **198,62** | **99,58** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 551,98 | 1 551,98 | 0,00 | 100,00 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 975,63 | 2 959,92 | 15,71 | 99,47 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 22 149,00 | 21 976,25 | 172,75 | 99,22 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 12 646,80 | 12 636,63 | 10,17 | 99,92 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 963,96 | 963,96 |  | 100,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 7 179,04 | 7 179,05 | -0,01 | 100,00 |
| **Национальная оборона** | **1 540,00** | **1 386,01** | **153,99** | **90,00** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 540,00 | 1 386,01 | 153,99 | 90,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3 283,07** | **3 283,07** | **0,00** | **100,00** |
| Органы юстиции | 2 058,60 | 2 058,60 | 0,00 | 100,00 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 101,14 | 1 101,14 | 0,00 | 100,00 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 123,33 | 123,33 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная экономика** | **23 106,76** | **20 681,44** | **2 425,32** | **89,50** |
| Общеэкономические вопросы | 338,80 | 338,80 | 0,00 | 100,00 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 9 349,57 | 9 349,57 | 0,00 | 100,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 13 158,39 | 10 733,07 | 2 425,32 | 81,57 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 260,00 | 260,00 | 0,00 | 100,00 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **61 229,85** | **60 403,81** | **826,04** | **98,65** |
| Жилищное хозяйство | 603,94 | 603,94 | 0,00 | 100,00 |
| Коммунальное хозяйство | 35 855,48 | 35 218,11 | 637,37 | 98,22 |
| Благоустройство | 645,00 | 612,00 | 33,00 | 94,88 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 24 125,43 | 23 969,76 | 155,67 | 99,35 |
| **Охрана окружающей среды** | **266,80** | **266,80** | **0,00** | **100,00** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 266,80 | 266,80 | 0,00 | 100,00 |
| **Образование** | **528 222,47** | **527 847,98** | **374,49** | **99,93** |
| Дошкольное образование | 165 680,65 | 165 306,16 | 374,49 | 99,77 |
| Общее образование | 335 775,38 | 335775,39 | -0,01 | 100,00 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 5 819,30 | 5 819,29 | 0,01 | 100,00 |
| Другие вопросы в области образования | 20 947,14 | 20 947,14 | 0,00 | 100,00 |
| **Культура и кинематография** | **34 867,00** | **34 867,00** | **0,00** | **100,00** |
| Культура | 27 021,60 | 27 021,60 | 0,00 | 100,00 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 7 845,40 | 7 845,40 | 0,00 | 100,00 |
| **Здравоохранение** | **9 529,02** | **9 529,02** | **0,00** | **100,00** |
| Стационарная медицинская помощь | 9 529,02 | 9 529,02 | 0,00 | 100,00 |
| **Социальная политика** | **239 037,56** | **231 353,03** | **7 684,53** | **96,79** |
| Социальное обслуживание населения | 22 017,37 | 22 017,37 | 0,00 | 100,00 |
| Социальное обеспечение населения | 137 389,48 | 131 947,69 | 5 441,79 | 96,04 |
| Охрана семьи и детства | 62 636,02 | 60 393,28 | 2 242,74 | 96,42 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 16 994,69 | 16 994,69 | 0,00 | 100,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **9 730,28** | **9 645,88** | **84,40** | **99,13** |
| Массовый спорт | 9 278,14 | 9 193,74 | 84,40 | 99,09 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 452,14 | 452,14 | 0,00 | 100,00 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | **91 092,47** | **91 092,47** | **0,00** | **100,00** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 17 470,00 | 17 470,00 | 0,00 | 100,00 |
| Иные дотации | 67 846,33 | 67 846,33 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 5 776,14 | 5 776,14 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего расходы** | **1 049 371,69** | **1 037 624,30** | **11 747,39** | **98,88** |

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в 2015 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- «Охрана окружающей среды»;

- «Культура и кинематография»;

- «Здравоохранение»;

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

Не в полном объеме исполнены разделы:

- «Общегосударственные вопросы» – 47 267,79 тыс. рублей или 99,5 %;

- «Национальная экономика» - 20 681,44 тыс. рублей или 89,5 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» **–** 60 403,81 тыс. рублей или 98,7 %;

- «Образование» - 527 847,98 тыс. рублей или 99,9 %;

- «Социальная политика» - 231 353,03 тыс. рублей или 96,8 %;

- « Физическая культура и спорт» - 9 645,88 тыс. рублей или 99,13 %.

В целом расходы бюджета не исполнены на 11 747,39 тыс. рублей, не исполнен 1,12 % до плановых назначений.

В расходах бюджета Агаповского муниципального района наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» - 50,87 %, «Социальная политика» - 22,3 %, «Межбюджетные трансферты общего характера» - 8,78 %, Жилищно-коммунальное хозяйство – 5,8% и «Общегосударственные вопросы» - 4,56 %.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Культура и кинематография» - 3,36 %, «Национальная экономика» - 2%, «Физическая культура и спорт» - 0,93 %, «Здравоохранение» - 0,92%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,32 %, «Национальная оборона» - 0,13 %, «Охрана окружающей среды»- 0,03 %.

Сравнительный анализ утвержденных решением о бюджете на 2015 год показателей функциональной структуры расходов бюджета Агаповского муниципального района и аналогичных показателей по отчету об исполнении бюджета установил, что значительного перераспределения средств по разделам практически не произошло. Сравнение представлено в таблице 6.

*Таблица 6*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 598 от 26.12.2014 (ред.№64 от 31.12.2015г.), утверждено** | | **По проекту решения (отчета), исполнено** | |
|
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** | **тыс. руб.** | **уд. вес (%)** |
| **Общегосударственные вопросы** | 47 466,41 | 4,52 | 47 267,79 | 4,56 |
| **Национальная оборона** | 1 540,00 | 0,15 | 1 386,01 | 0,13 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 3 283,07 | 0,31 | 3 283,07 | 0,32 |
| **Национальная экономика** | 23 106,76 | 2,20 | 20 681,44 | 1,99 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 61 229,85 | 5,83 | 60 403,81 | 5,82 |
| **Охрана окружающей среды** | 266,80 | 0,03 | 266,80 | 0,03 |
| **Образование** | 528 222,47 | 50,34 | 527 847,98 | 50,87 |
| **Культура и кинематография** | 34 867,00 | 3,32 | 34 867,00 | 3,36 |
| **Здравоохранение** | 9 529,02 | 0,91 | 9 529,02 | 0,92 |
| **Социальная политика** | 239 037,56 | 22,78 | 231 353,03 | 22,30 |
| **Физическая культура и спорт** | 9 730,28 | 0,93 | 9 645,88 | 0,93 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | 91 092,47 | 8,68 | 91 092,47 | 8,78 |
| **Всего расходов** | 1 049 371,69 | 100,00 | 1 037 624,30 | 100,00 |

Расходы бюджета Агаповского муниципального района в отчетном году на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, здравоохранение и спорт) составили 813 242,91 тыс. рублей или 78,37 % расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2015 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 737 377,63 тыс. рублей или 86,18 % от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 75 865,28 тыс. рублей и составили 79,34% от расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 758 922,14 тыс. рублей или 80,94 % от расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2015 году уменьшен по сравнению с 2014 годом на 1,6 % при абсолютном увеличении расходов на 54 320,77 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице 6.1.

*Таблица 6.1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная сфера** | **Расходы (исполнено) 2014 год, руб.** | **Расходы (исполнено) 2015 год, руб.** | **Увеличение (+)/ уменьшение (-) расходов по разделам** |
| **Образование** | 499 379,04 | 527 847,98 | 28 468,94 |
| **Культура и кинематография** | 28 375,07 | 34 867,00 | 6 491,93 |
| **Здравоохранение** | 5 306,60 | 9 529,02 | 4 222,42 |
| **Социальная политика** | 221 987,81 | 231 353,03 | 9 365,22 |
|
| **Физическая культура и спорт** | 3 873,62 | 9 645,88 | 5 772,26 |
| **Всего** | **758 922,14** | **813 242,91** | **54 320,77** |

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

Расходы бюджета Агаповского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год отражены в таблице № 7.

*Таблица 7*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 598 от 26.12.2014 (ред.№64 от 31.12.2015г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | |
| **абсолютное (тыс. руб.)** | **относи-тельное (%)** |
|
| Администрация Агаповского муниципального района | 57 449,81 | 57 244,05 | 205,76 | 99,64 |
| Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района | 1 582,96 | 1 580,37 | 2,59 | 99,84 |
| Муниципальное управление культуры администрации Агаповского муниципального района | 51 225,98 | 51 225,98 | 0,00 | 100,00 |
| Муниципальное учреждение комитет по физической культуре и спорту администрации Агаповского муниципального района | 8 941,29 | 8 856,88 | 84,41 | 99,06 |
| Собрание депутатов Агаповского муниципального района | 3 126,93 | 3 111,22 | 15,71 | 99,50 |
| Территориальная избирательная комиссия Агаповского района | 963,96 | 963,96 | 0,00 | 100,00 |
| Управление образования администрации Агаповского муниципального района | 515 399,22 | 515 024,74 | 374,48 | 99,93 |
| Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 23 635,15 | 21 392,49 | 2 242,66 | 90,51 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района | 9 449,57 | 9 449,57 | 0,00 | 100,00 |
| Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района | 212 855,62 | 207 413,76 | 5 441,86 | 97,44 |
| Управление финансов Агаповского муниципального района | 164 741,20 | 161 361,28 | 3 379,92 | 97,95 |
| **Всего расходов** | **1 049 371,69** | **1 037 624,30** | **11 747,39** | **98,88** |

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели исполнены в полном объеме тремя распорядителями и получателями средств бюджета Агаповского муниципального района: Управлением культуры администрации Агаповского муниципального района, Территориальной избирательной комиссией Агаповского 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 2 242,66 тыс. рублей или на 90,51 %;

- Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района на сумму 5 441,86 тыс. рублей или на 97,44 % от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные обязательства были не исполнены по причине не поступления средств с областного бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета района по ведомственной структуре составили: - Управление образования администрации Агаповского муниципального района -46,6 %;

 - Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района – 20 %;

- Управление финансов Агаповского муниципального района – 15,6 %;

- Администрация Агаповского муниципального района – 5,5 %.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Районный бюджет на 2015 год первоначально был утвержден решением о бюджете на начало финансового года бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 855 593,56 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года сложился дефицит в сумме 12 662 706,62 рублей (по отчету ф.0503117) расходы исполнены в сумме 1 037 624 297,67 рублей, доходы получены в сумме 1 024 961 590,95 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 2015 год решением о бюджете утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 13 620,11 тыс. рублей на 1 января 2016 года. По графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» (строка 700) отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражено изменение остатков средств на счете в сумме 13 620 110,19 рублей, что соответствует решению о бюджете.

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 (- 13 620 110,19 рублей). В графе 5 «Исполнено» отражен дефицит в сумме 12 662 706,72 рублей, как предусмотрено п.п. 135, 136 Инструкции 191н.

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

В 2015 году из бюджета Агаповского муниципального района кредиты не выдавались.

По данным ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и данным баланса исполнения бюджета (ф.0503120) на начало и конец 2015 года муниципальный долг отсутствует.

На начало 2015 года кредиторская задолженность по Агаповскому муниципальному району составляла 27 869 695,97 рублей, на конец 2015 года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 19 148 615,08 рублей.

Кредиторская задолженность по сч.1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» увеличилась с начала 2015 года на 4 444 644,66 рублей и составила 15 996 906,10 рублей на начало 2016 года.

Дебиторская задолженность с начала 2015 года увеличилась на 7 124 937,6 рублей и по состоянию на 01.01.2016 г. составила в сумме 31 392 775,28 рублей.

По счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» задолженность на конец 2015 года составила 29 791 769,26 рублей и образовалась по причине переплаты налогов и сборов, переплата по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях. По сч.1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составила на конец 2015 года 215,44 тыс. рублей. По расчетам с подотчетными лицами сч.1.208.00 на конец 2015 года дебиторская задолженность составляет 70 792,1 рублей.

Отвлечение бюджетных средств на конец года в виде переплат по страховым взносам, прочим платежам в бюджет уменьшилась по сравнению с началом года. По счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» образовалась дебиторская задолженность в сумме 1 309 555,22 рублей.

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

**7. Расходование средств резервного фонда бюджета администрации Агаповского муниципального района.**

В соответствии с решением № 598 от 26.12.2014 года «О бюджете Агаповского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Агаповского муниципального района, утвержденного Постановлением № 387 от 14.04.2010 года, средства резервного фонда используются на финансирование непредвиденных расходов, не запланированных в бюджете Агаповского муниципального района на соответствующий финансовый год. В 2015 году в бюджете Агаповского муниципального района резервный фонд не планировался и не исполнялся.

**8. Анализ исполнения целевых программ за 2015 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 29 муниципальных программ, 15 ведомственных программ и 17 государственных программ Челябинской области. Анализ исполнения целевых программ в 2015 году приведен в таблице 8.

*Таблица 8*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы (мероприятия)** | **Объем финансирования в 2015 году, руб.** | | **отклонение, руб.** | **испол-нение, %** |
| **утверждено в бюджете с учетом изменений** | **исполнено** |
|  | **Муниципальные программы** | **78 903 782,08** | **76 070 985,59** | **2 832 796,49** | **96,41** |
| 1 | Профилактика терроризма в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 15 000,00 | 15 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 2 | Противодействие экстремизму в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 10 100,00 | 10 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| 3 | Повышение энергетической эффективности экономики Агаповского муниципального района и сокращение энергетических издержек в бюджетном секторе на 2014-2016г.г. | 323 926,97 | 323 926,97 | 0,00 | 100,00 |
| 4 | Развитие молодежной политики в Агаповском муниципальном районе на 2013-2015 годы | 129 700,00 | 129 700,00 | 0,00 | 100,00 |
| 5 | Патриотическое воспитание молодых граждан Агаповского муниципального района 2013-2015 годы | 12 000,00 | 12 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 6 | Развитие малого и среднего предпринимательства на 2014-2015 годы | 60 000,00 | 60 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Агаповского муниципального района 2015-2017 годы | 438 520,00 | 405 520,00 | 33 000,00 | 92,47 |
| 8 | Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и психотропными веществами и их незаконному обороту в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 120 870,00 | 120 870,00 | 0,00 | 100,00 |
| 9 | Повышение безопасности дорожного движения в Агаповском муниципальном районе на 2013-2015 годы | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | Разработка градостроительных документов Агаповского муниципального района на 2015-2017гг. | 300 000,00 | 300 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 11 | Снижение административных барьеров, оптимизации и повышения качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг, в Агаповском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 20 298,53 | 20 298,53 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Профилактика преступлений и правонарушений в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 1 165 375,06 | 1 165 375,06 | 0,00 | 100,00 |
| 13 | Развитие муниципальной службы в Агаповском муниципальном районе на 2014-2016 годы | 32 770,00 | 32 770,00 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Агаповского муниципального района на период 2015-2017 годов | 9 415 527,47 | 9 415 527,47 | 0,00 | 100,00 |
| 15 | Обеспечение комплексной безопасности образовательных учреждений Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 4 758 058,09 | 4 758 058,09 | 0,00 | 100,00 |
| 16 | Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015-2017 годы | 13 158 388,95 | 10 733 071,57 | 2 425 317,38 | 81,57 |
| 17 | Капитальные и текущие ремонты в образовательных учреждениях Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 2 363 801,36 | 2 363 801,36 | 0,00 | 100,00 |
| 18 | Развитие муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Агаповской детско-юношеской спортивной школы на 2015-2017 годы | 266 148,90 | 266 148,90 | 0,00 | 100,00 |
| 19 | Развитие муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Дом пионеров и школьников на 2015-2017 годы | 33 000,00 | 33 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 20 | Программа развития образовательного учреждения дополнительного профессионального образования "Муниципальный методический центр" с. Агаповка на 2011-2015 годы | 9 128,50 | 9 128,50 | 0,00 | 100,00 |
| 21 | Развитие образования в Агаповском муниципальном районе на 2013-2015 годы | 4 124 958,64 | 4 124 958,64 | 0,00 | 100,00 |
| 22 | Поддержка и развитие дошкольного образования в Агаповском муниципальном районе на 2015-2025 годы | 1 976 976,00 | 1 970 517,34 | 6 458,66 | 99,67 |
| 23 | "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации" в Агаповском муниципальном районе на 2014-2020 годы | 894 502,00 | 894 502,00 | 0,00 | 100,00 |
| 24 | Совершенствование системы организации питания детей с соблюдением вопросов обеспечения санитарно-гигиенических норм в муниципальных образовательных учреждениях Агаповского муниципального района на период 2015-2017 годы | 34 776 846,70 | 34 408 826,25 | 368 020,45 | 98,94 |
| 25 | Обеспечение функционирования МБУ "МФЦ" Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 3 210 504,51 | 3 210 504,51 | 0,00 | 100,00 |
| 26 | Профилактика клещевого энцефалита на 2015-2017 годы | 235 780,00 | 235 780,00 | 0,00 | 100,00 |
| 27 | Строительство объектов физической культуры и спорта в Агаповском муниципальном районе до 2017 года | 789 000,00 | 789 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 28 | Создание системы оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 210 000,00 | 210 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 29 | Профилактика гриппа и ОРВИ в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017годы | 22 600,40 | 22 600,40 | 0,00 | 100,00 |
|  | **Ведомственные программы** | **477 893 425,24** | **474 006 143,39** | **3 887 281,85** | **99,19** |
| 1 | Социальная поддержка населения Агаповского муниципального района | 86 907 465,34 | 83 457 318,76 | 3 450 146,58 | 96,03 |
| 2 | Обеспечение деятельности Управления сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района на 2015-2017гг | 3 491 169,25 | 3 491 169,25 | 0,00 | 100,00 |
| 3 | Мероприятия по отлову, транспортировке, содержанию, учету безнадзорных животных на территории Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 99 300,00 | 99 300,00 | 0,00 | 100,00 |
| 4 | Мероприятия по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций 2014 года на территории района на 2015 г. | 4 429 000,00 | 4 429 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 5 | Мероприятия по борьбе с особо опасными вредителями сельскохозяйственных культур на территории Агаповского муниципального района на 2015 г. | 1 430 100,00 | 1 430 000,00 | 100,00 | 99,99 |
| 6 | Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками УИЗО Агаповского муниципального района на 2015-2017гг. | 8 720 153,78 | 8 720 153,78 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Организация исполнения муниципальных функций Собрания депутатов Агаповского муниципального района на 2015 и плановый период 2016-2017 годов" | 3 126 928,84 | 3 111 218,87 | 15 709,97 | 99,50 |
| 8 | Развитие системы муниципального финансового контроля в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 гг | 1 582 960,55 | 1 580 365,71 | 2 594,84 | 99,84 |
| 9 | Совершенсовование бюджетной политики Агаповского муниципального района на 2015 и плановый период 2016 и2017 годов | 11 063 833,49 | 11 056 258,25 | 7 575,24 | 99,93 |
| 10 | Развитие физической культуры и спорта в Агаповском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 5 606 289,17 | 5 521 884,19 | 84 404,98 | 98,49 |
| 11 | «Культура-новые перспективы» 2015-2017 годы | 50 285 581,63 | 50 285 581,63 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Обеспечение функционирования администрации Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 28 300 755,57 | 28 127 995,33 | 172 760,24 | 99,39 |
| 13 | Школьный автобус на 2015-2017 годы | 7 695 035,73 | 7 695 035,73 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | Обеспечение доступности дошкольного, общего, дополнительного образования на территории Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы | 172 192 384,27 | 172 192 384,27 | 0,00 | 100,00 |
| 15 | Предоставление финансовой помощи сельским поселениям Агаповского муниципального района на 2015-2017 годов | 92 962 467,62 | 92 808 477,62 | 153 990,00 | 99,83 |
|  | **Государственные программы Челябинской области и РФ** | **490 781 515,82** | **485 754 105,91** | **5 027 409,91** | **98,98** |
| 1 | Государственная программа Челябинской области «Дети Южного Урала» на 2014–2017 годы | 109 967 350,00 | 107 723 607,72 | 2 243 742,28 | 97,96 |
| 2 | «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста в Челябинской области» на 2014–2017 годы | 30 895 800,00 | 28 905 170,42 | 1 990 629,58 | 93,56 |
| 3 | «Развитие физической культуры и спорта в Челябинской области» на 2015–2017 годы | 3 335 000,00 | 3 335 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 4 | «Развитие здравоохранения Челябинской области» на 2015–2017 годы | 9 204 540,00 | 9 204 540,00 | 0,00 | 100,00 |
| 5 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации» в Челябинской области на 2014–2020 годы | 48 964 204,00 | 48 171 165,95 | 793 038,05 | 98,38 |
| 6 | Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2011-2015 годы | 604 705,00 | 604 705,00 | 0,00 | 100,00 |
| 7 | Подпрограмма «Оказание молодым семьям государственной поддержки для улучшения жилищных условий» | 829 987,00 | 829 987,00 | 0,00 | 100,00 |
| 8 | Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 47 529 512,00 | 46 736 473,95 | 793 038,05 | 98,33 |
| 9 | «Охрана окружающей среды Челябинской области» на 2014–2017 годы | 266 800,00 | 266 800,00 | 0,00 | 100,00 |
| 10 | "Комплексная поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Челябинской области на 2015-2017 годы" | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 11 | «Оптимизация функций государственного (муниципального) управления Челябинской области и повышение эффективности их обеспечения» на 2014-2016 годы | 1 170 000,00 | 1 170 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Подпрограмма «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, в Челябинской области на 2014-2016 годы» | 1 170 000,00 | 1 170 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 13 | "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Челябинской области" на 2015 - 2017 годы | 891 141,82 | 891 141,82 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | «Развитие образования в Челябинской области на 2014–2017 годы» | 195 574 160,00 | 195 574 160,00 | 0,00 | 100,00 |
| 15 | «Поддержка и развитие дошкольного образования в Челябинской области» на 2015–2025 годы | 90 102 120,00 | 90 102 120,00 | 0,00 | 100,00 |
| 16 | ГП РФ "Развитие культуры и туризма" на 2013-2020 годы | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 17 | ГП РФ "Развитие федеральных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами" | 10 400,00 | 10 400,00 | 0,00 | 100,00 |
|  | **ИТОГО** | **1 047 578 723,14** | **1 035 831 234,89** | **11 747 488,25** | **98,88** |

В бюджете на 2015 год предусматривался объем реализации целевых программ в размере 1 047 578,72 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программ было осуществлено на сумму 1 035 831,24 тыс. рублей или 98,88 %.

Большую долю (18,9 % в общем объеме финансирования) занимает государственная программа «Развитие образования в Челябинской области на 2014-2017 годы», ведомственная программа "Обеспечение доступности дошкольного, общего, дополнительного образования на территории Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы" (16,6 %) и государственная программа «Дети Южного Урала на 2014-2017 годы» (10,4 %).

Самый низкий процент исполнения по следующим программам:

- Муниципальная программа «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2015-2017 годы» исполнена на 81,57% по причине позднего предоставления счетов на оплату, Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Агаповского муниципального района на 2015-2017 годы» исполнена на 92,47% по причине позднего предоставления счетов на оплату и государственная программа Челябинской области "Повышение качества жизни граждан пожилого возраста в Челябинской области на 2014-2017 годы» на 93,56% по причине заявительного характера расходов.

**9. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2015 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год подготовлено согласно п.1 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 2015 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».

**В нарушении** Приказа № 33н в отчетах МОУ Агаповский МУК **отсутствуют:** сведения ф.0501016 «Об операциях с целевыми субсидиями в Плане финансово-хозяйственной деятельности».

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 являются казенными учреждениями, пять учреждений района в 2015 году являлись бюджетными учреждениями (МБУ «МФЦ», МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», МОУ «Центр помощи детям», МУЗ Агаповская ЦРБ, МОУ Агаповский МУК).

**Нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности за 2015 год в учрежениях Агаповского муниципального района.**

**1)**. **Необеспеченная лимитами кредиторская задолженность** составила:

По казенным учреждениям:

* Комитет по физкультуре и спорту администрации Агаповского муниципального района всего с учетом прошлых лет 766 240,22 рублей, в том числе 464 835,87 рублей за 2015, не подтверждена отчетностью и актами сверок.
* Управление по имуществу и земельным отношениям 607,32 рублей.
* Управление образования с учетом задолженности прошлых лет 14 987 501,23 рублей, в том числе за 2015 год в сумме 356 986,75 рублей.

#### По бюджетным учреждениям:

#### имеется кредиторская задолженность, не предусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности у МОУ Агаповский МУК в сумме 33 603,08 рублей и у МУЗ Агаповская ЦРБ с прошлого года в сумме 4 144 685,18 рублей.

2). В нарушение п. 32 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» № 34н от 29.07.1998г.: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности», установлено несоответствие данных учета и отчетности.

У Управления по имуществу и земельным отношениям обнаружены расхождения в ф. 0503110 с данными Главной книги на сумму 9 556,40 рублей. Не отражены данные в бухгалтерской отчетности на сумму 8 672,00 рублей.

**3)**. 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 8 719 873,24 рублей в том числе:

* Управление по имуществу и земельным отношениям - 10 805,26 рублей;
* Комитет по физкультуре и спорту администрации Агаповского муниципального района – 529 698,66 рублей;
* Управление образования – 8 148 543,21 рублей;
* Управление культуры - 30 690,49 рублей;
* Управление финансов – 135,62 рублей.

По бюджетным учреждениямпревышение фактических расходов над утвержденными плановыми назначениями выявлено у МОУ Агаповский МУК в сумме 34 078,47 рублей.

**4).** Согласно данным годового отчета **отвлечение средств в дебиторскую задолженность** составило – 1 365 402,89 рублей, в том числе:

* Комитет по физкультуре и спорту администрации Агаповского муниципального района - 65 278,76 рублей;
* Управление по имуществу и земельным отношениям - 5 611,45 рублей;
* Управление сельского хозяйства и продовольствия - 44,06 рублей;
* Управление финансов - 25,27 рублей;
* Управление образования – 757 607,86 рублей;
* Управление культуры - 1 445,81 рублей;
* МОУ Агаповский МУК - 1 768,55 рублей;
* МУЗ Агаповская ЦРБ – 533 621,13 рублей.

**Заключение**

Участниками бюджетного процесса в Агаповском муниципальном районе в целом обеспечено исполнение доходов и расходов районного бюджета за 2015 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 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2015 год предлагается принять.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К. Тихонова