КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

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

13 апреля 2018 г. № 19-2018

### **Заключение**

Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год.

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Агаповского муниципального района на «Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год» подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 51 Положения о бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе, п.1 ст. 8 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 2017 год» (далее Отчет) представлен на рассмотрение Администрацией Агаповского муниципального района согласно п.4 ст. 51 Положения «О бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе».

Отчет представлен в форме проекта решения Собрания депутатов Агаповского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с отчетом, соответствуют требованиям статьи 52 Положения «О бюджетном процессе в Агаповском муниципальном районе».

Управлением финансов Агаповского 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).

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год была проведена проверка бюджетной отчетности десяти главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.

1. **Анализ исполнения бюджета Агаповского муниципального района в 2017 году.**

Решением Собрания депутатов от 27 декабря 2016 года № 163 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет Агаповского муниципального района на 2017 год утвержден по доходам и расходам в сумме 1 026 758,46 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 1 267 492,45 тыс. рублей, по расходам – 1 291 609,54 тыс. рублей с дефицитом в размере 24 117,09 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 | 1 026 758,46 | 1 026 758,46 | 0 |
| Утверждено2, тыс. рублей | 1 267 492,45 | 1 291 609,54 | -24 117,09 |
| **Исполнено, тыс. рублей** | **1 238 517,24** | **1 261 400,70** | **- 22 883,46** |
| Отклонение1 (абс.), тыс. рублей | 211 758,78 | 234 642,24 | -22 883,46 |
| Отклонение2 (абс.), тыс. рублей | - 28 975,21 | -30 208,84 | 1 233,63 |
| Отклонение1 (отн.), в %% | 120,6 | 122,9 | - |
| Отклонение2 (отн.), в %% | 97,7 | 97,7 | 94,9 |

1 – в редакции решения о бюджете на 2017 год от 27.12.2016;

2 – в редакции решения о бюджете на 2017 год от 29.12.2017.

По сравнению с показателями, первоначально утвержденными решением о бюджете на 2017 год, фактическое исполнение по доходам бюджета Агаповского муниципального района увеличилось на 211 758,78 тыс. рублей или на 20,6 %, по расходам – на 234 642,24 тыс. рублей или на 22,9 %. Бюджет исполнен с дефицитом, т.е. расходная часть бюджета превышена над доходной частью на 22 883,46 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, Собранием депутатов Агаповского муниципального района семь раз принимались решения о внесении изменений и дополнений в решение о бюджете на 2017 год.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2017 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 2017 год представлен в таблице 2.

*Таблица 2, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-)/**  **Профицит(+)** |
| **п/п** |
| 1 | Решение о бюджете на 2017 год от 27.12.2016 | 1 026 758,46 | 1 026 758,46 | 0 |
| 2 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 26.05.2017 | 1 031 508,58 | 1 049 246,40 | - 17 737,82 |
| 3 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 30.06.2017 | 1 166 653,20 | 1 190 930,40 | - 24 277,20 |
| 4 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 28.07.2017 | 1 173 507,40 | 1 198 607,66 | - 25 100,26 |
| 5 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 29.09.2017 | 1 217 022,80 | 1 240 082,97 | - 23 060,17 |
| 6 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 27.10.2017 | 1 240 035,73 | 1 264 590,09 | - 24 554,36 |
| 7 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 22.12.2017 | 1 240 035,73 | 1 264 590,09 | - 24 554,36 |
| 8 | Решение о бюджете на 2017 год в редакции от 29.12.2017 | 1 267 492,45 | 1 291 609,54 | - 24 117,09 |

1. **Исполнение доходной части бюджета Агаповского муниципального района.**

Первоначально доходы бюджета утверждены (решение Собрания депутатов от 27.12.2016 г. № 163) в сумме 1 026 758,46 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 727 918,70 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений бюджет Агаповского муниципального района утвержден по доходам в сумме 1 267 492,45 тыс. рублей, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы – 347 142,68 тыс. рублей;
* безвозмездные поступления – 920 349,77 тыс. рублей.

В целом бюджет Агаповского муниципального района в 2017 году исполнен по доходам в сумме **1 238 517,24 тыс. рублей** или на 97,7 %, из них:

* налоговые доходы составили 274 873,62тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану;
* неналоговые доходы – 67 434,48 тыс. рублей, или 100,4 % к уточненному плану.

Безвозмездные поступления составили 896 209,14 тыс. рублей, что на 24 140,63 тыс. рублей меньше плановых назначений или 97,4 % от плана.

Поступление доходов бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год представлено в таблице 3 .

*Таблица 3, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Собрания депутатов от 27 декабря 2016 года № 163 (в ред. от 29.12.2017. №276), утверждено, (тыс. рублей) | По проекту решения (отчета), исполнено, (тыс. рублей) | Отклонение (гр.3-гр.2), (тыс. рублей) | Темп роста, (%) (гр.3/гр.2х100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **342 020,57** | **342 308,10** | **287,53** | **100,08** |
| ***НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***274 863,95*** | ***274 873,62*** | ***9,67*** | ***100,00*** |
| **НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ** | **235 900,21** | **235 900,21** | **0,00** | **100,00** |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ** | **14 555,33** | **14 560,62** | **5,29** | 100,04 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции),производимым на территории РФ | 14 555,33 | 14 560,62 | 5,29 | 100,04 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **14 440,82** | **14 440,83** | **0,00** | **100,00** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 406,77 | 8 406,77 | 0,00 | 100,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 186,54 | 186,54 | 0,00 | 100,00 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 217,47 | 3 217,47 | 0,00 | 100,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 630,04 | 2 630,04 | 0,00 | 100,00 |
| **НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **2 165,28** | **2 165,28** | **0,00** | **100,00** |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 1 764,06 | 1 764,06 | 0,00 | 100,00 |
| Налог на добычу прочих полезных ископаемых | 401,21 | 401,21 | 0,00 | 100,00 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **7 786,73** | **7 791,10** | **4,37** | **100,06** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 4 252,95 | 4 253,15 | 0,20 | 100,00 |
| 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 | 133,40 | 135,40 | 2,00 | 101,50 |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 3 400,37 | 3 402,55 | 2,18 | 100,06 |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **15,58** | **15,58** | **0,00** | 100,00 |
| ***НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***67 156,62*** | ***67 434,48*** | ***277,87*** | 100,41 |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **42 829,53** | **42 858,55** | **29,03** | 100,07 |
| 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 | 38 619,84 | 38 648,86 | 29,02 | 100,08 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов(за исключением земельных участков) | 3 635,06 | 3 635,06 | 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) | 574,62 | 574,62 | 0,00 | 100,00 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **3 248,39** | **3 248,39** | **0,00** | **100,00** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 248,39 | 3 248,39 | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **16 335,35** | **16 340,86** | **5,51** | **100,03** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 16 231,90 | 16 237,41 | 5,51 | 100,03 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 103,45 | 103,45 | 0,00 | 100,00 |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **3 044,51** | **3 044,51** | **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) | 727,64 | 727,64 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 2 300,41 | 2 300,41 | 0,00 | 100,00 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. | 16,46 | 16,46 | 0,00 | 100,00 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **1 698,84** | **1 699,34** | **0,50** | **100,03** |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах | 83,48 | 83,48 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции | 181,00 | 181,00 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу | 115,64 | 115,64 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев | 77,46 | 77,46 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения земельного законодательства | 203,98 | 203,98 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения | 0,50 | 0,50 | 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 | 6,00 | 6,00 | 0,00 | 100,00 |
| Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде | 1,48 | 1,48 | 0,00 | 100,00 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 КОАП РФ | 101,85 | 101,85 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 926,46 | 926,96 | 0,50 | 100,05 |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0,00** | **242,83** | **242,83** | - |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 246,69 | 246,69 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | -3,86 | -3,86 | - |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***925 471,88*** | ***896 209,14*** | ***-29 262,74*** | ***96,84*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **920 349,77** | **896 553,42** | **-23 796,35** | **97,41** |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **59 361,18** | **59 361,18** | **0,00** | **100,00** |
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 35 034,00 | 35 034,00 | 0,00 | 100,00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 24 327,18 | 24 327,18 | 0,00 | 100,00 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **276 460,07** | **259 149,72** | **-17 310,35** | **93,74** |
| Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности | 120 295,47 | 104 323,70 | -15 971,77 | 86,72 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 11 460,70 | 11 460,70 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ | 1 097,21 | 1 097,21 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 143 606,69 | 142 268,11 | -1 338,58 | 99,07 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **584 528,52** | **578 042,52** | **-6 486,00** | **98,89** |
| Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан | 18 268,10 | 16 765,20 | -1 502,90 | 91,77 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 3 619,20 | 3 619,20 | 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" | 1 441,50 | 1 441,45 | -0,05 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий | 1 688,40 | 1 646,05 | -42,35 | 97,49 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 511,90 | 1 511,90 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 22 786,50 | 21 543,96 | -1 242,54 | 94,55 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 474 420,12 | 472 792,93 | -1 627,19 | 99,66 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 25 305,20 | 25 305,20 | 0,00 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях | 4 797,30 | 2 882,92 | -1 914,38 | 60,09 |
| 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 | 4 351,20 | 4 351,20 | 0,00 | 100,00 |
| 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 | 25 425,60 | 25 307,70 | -117,90 | 99,54 |
| Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации | 267,20 | 237,79 | -29,41 | 88,99 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме | 598,50 | 598,43 | -0,07 | 99,99 |
| Прочие субвенции | 47,80 | 38,59 | -9,21 | 80,73 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** | **5 000,00** | **5 000,00** | **0,00** | **100,00** |
| **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **122,11** | **122,11** | **0,00** | **100,00** |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **0,00** | **-5 466,39** | **-5 466,39** | **-** |
| **Возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,00** | **-5 466,39** | **-5 466,39** | **-** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1 267 492,45** | **1 238 517,24** | **-28 975,21** | **97,71** |

Проведенный анализ доходной части бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год установил 100 % выполнение плановых годовых назначений по следующим показателям:

1. по налоговым доходам – 274 873,61 тыс. рублей:

* налог на доходы физических лиц – 235 900,21 тыс. рублей;
* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8 406,77 тыс. рублей;
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 186,54тыс. рублей;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3 217,00 тыс. рублей;
* единый сельскохозяйственный налог – 2 630,04 тыс. рублей;
* налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 2 165,28 тыс. рублей;
* государственная пошлина – 7 791,10 тыс. рублей;
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 15,58 тыс. рублей;

2. по неналоговым доходам – 67 434,48 тыс. рублей:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 42 858,55 тыс. рублей.
* платежи при пользовании природными ресурсами – 3 248,39 тыс. рублей;
* доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**–** 16 340,86 тыс. рублей;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3 044,51 тыс. рублей;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 699,34 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых годовых назначений установлено по прочим неналоговым доходам, первоначально не запланированными по причине невыясненных поступлений в конце декабря 2017 года на Управление финансов и Управление по имуществу и земельным отношениям, исполнено на сумму 242,83 тыс. рублей. Данные поступления уточнены в январе 2018 года.

Кроме этого, доходную часть бюджета Агаповского муниципального района составили безвозмездные поступления на сумму 896 209,14 тыс. рублей, или 96,84 % от плановых годовых назначений, в том числе:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 59 361,18 тыс. рублей или 100 %;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 259 149,72 тыс. рублей или 93,74 %;

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации в сумме 578042,52 тыс. рублей или 98,89 %;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций (поступления от негосударственного Фонда кино для финансового обеспечения и (или) возмещения расходов, связанных с созданием условий для показа национальных фильмов в населенных пунктах Российской Федерации с численностью населения до 500 тыс. человек) в сумме 5 000,00 тыс.рублей или 100%;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 122,11 тыс. рублей.

Так же в 2017 году в бюджет Челябинской области был осуществлен возврат неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 5 466,39 тыс.рублей. В областной бюджет возвращены неиспользованные остатки на 01.01.2017г. следующими главными администраторами доходов бюджета: Управлением образования - 1 283,42 тыс. рублей, Управлением социальной защиты населения – 3,17 тыс. рублей, Управлением по имуществу и земельным отношениям – 4 179,79 тыс. рублей.

По сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете на 2016 год, доходы бюджета Агаповского муниципального района в 2017 году увеличились на 83 637,31тыс. рублей или на 7,2%.

Собственные доходы за 2017 год увеличились на 28 994,70 тыс. рублей или на 9,3 % по сравнению с 2016 годом и составляют 342 308,10 тыс. рублей. Доля собственных налогов составляет 27,6% в общем объеме доходов бюджета за 2017 год.

В процессе исполнения бюджета за 2017 год безвозмездные поступления увеличились на 6,5 % или на 54 642,61 тыс. рублей и составили 896 209,14 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составляет 72,4% в общем объеме доходов бюджета за 2017 год.

Исполнение доходов бюджета Агаповского муниципального района в 2017 году по сравнению с 2016 годом приведено в таблице 4.

*Таблица 4, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнение доходов,**  **тыс. рублей** | | **Отклонение по сравнению с 2016 г.** | |  |
|  |
| **2016 год** | **2017** | **тыс. руб.** | **%** |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **313 313,40** | **342 308,10** | **28 994,70** | **109,25** |  |
| **Налоговые доходы** | **250 004,95** | **274 873,62** | **24 868,66** | **109,95** |  |
| Налог на доходы физических лиц | 217 469,66 | 235 900,21 | 18 430,55 | 108,47 |  |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) | 18 862,91 | 14 560,62 | -4 302,29 | 77,19 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | - | 8 406,77 | 8 406,77 | - |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 644,64 | 3 217,47 | -427,17 | 88,28 |  |
| Единый сельскохозяйственный налог | 2 522,58 | 2 630,04 | 107,46 | 104,26 |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 84,54 | 186,54 | 102,00 | 220,65 |  |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 1 973,26 | 2 165,28 | 192,02 | 109,73 |  |
| Государственная пошлина | 5 432,08 | 7 791,10 | 2 359,02 | 143,43 |  |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 15,29 | 15,58 | 0,29 | 101,90 |  |
| **Неналоговые доходы** | **63 308,44** | **67 434,48** | **4 126,04** | **106,52** |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 31 555,23 | 42 858,55 | 11 303,32 | 135,82 |  |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11 154,48 | 3 248,39 | -7 906,09 | 29,12 |  |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 17 037,54 | 16 340,86 | -696,68 | 95,91 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 964,08 | 3 044,51 | 1 080,43 | 155,01 |  |
| Штрафы, санкции, возмещения ущерба | 1 591,12 | 1 699,34 | 108,22 | 106,80 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 5,99 | 242,83 | 236,84 | 4 053,92 |  |
| **Безвозмездные поступления** | **841 566,53** | **896 209,14** | **54 642,61** | **106,49** |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 70 926,46 | 59 361,18 | -11 565,28 | 83,69 |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 206 641,59 | 259 149,72 | 52 508,13 | 125,41 |  |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 563 657,28 | 578 042,52 | 14 385,24 | 102,55 |  |
| Иные межбюджетные трансферты | 10,00 | 0,00 | -10,00 | 0,00 |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 5 000,00 | 5 000,00 | - |  |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов | 191,66 | 122,11 | -69,55 | 63,71 |  |
| 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 | 307,07 | 0,00 | -307,07 | 0,00 |  |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | -167,53 | -5 466,39 | -5 298,86 | 3 262,93 |  |
| **Всего доходов** | **1 154 879,93** | **1 238 517,24** | **83 637,31** | **107,24** |  |

В исполненных налоговых и неналоговых доходах бюджета Агаповского муниципального района основная доля приходится на налог на доходы физических лиц – 68,9%, рост в сравнении с предыдущим годом составил 8,47%. Увеличение произошло по причине увеличения дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов, заменяющие дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов на 2017 год – 77,58%, в 2016 году – 75,78%, кроме того отклонение вызвано ростом поступлений от налогоплательщиков (Участок №2 «Бройлерное производство», ПАО ММК).

В общем объеме собственных доходов акцизы составляют 4,3%. По сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 4 302,29 тыс. рублей, в связи с уменьшением с 2017 года нормативов зачисления в бюджеты субъектов РФ доходов от уплаты акцизов по нефтепродуктам.

Доля налогов на совокупный доход составляет 4,2%. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 131%, в связи с поступлением в бюджет с 2017 года налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Доля государственной пошлины в собственных доходах составляет 2,3%. По сравнению с предыдущим годом поступления увеличились на 43,43%, по причине поступления государственной пошлины при обращении через МФЦ с 1 января 2017 года в бюджет района в размере 100%, в 2016 году было 50%, а так же увеличением регистрационных действий уполномоченными органами.

Удельный вес налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами (налог на добычу полезных ископаемых) в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 0,6%. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 9,73%, в связи с поступлением денежных средств в счет погашения задолженности по решениям о взыскании от предприятия ООО «ГЩБ».

Доходы от использования имущества составляют в собственных доходах 12,5%. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 35,82%, по причине погашения задолженности по аренде земельных участков от ЮжУралНикель.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют 4,8 % в общем объеме собственных доходов. По сравнению с прошлым годом уменьшились на 4,09% по причине уменьшения поступлений по прочим доходам от компенсации затрат государства (возврат дебиторской задолженности прошлых лет).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 0,9%. По сравнению с прошлым годом поступления увеличились на 55,01%. Объем поступлений обусловлен количеством заявок на приобретение земельных участков.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 0,9%. По сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 70,88%, в связи с изменениями Постановления Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2016 года «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составляют 0,5%. По сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 6,8%, за счет поступлений доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов муниципальных районов на 77,46 тыс. рублей; и за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафы) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов на 30,76 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы составляют 0,1% в общем объеме собственных доходов.

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

Расходы районного бюджета на 2017 год утверждены решением Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 276 от 29.12.2017г. «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района от 27.12.2016 г. № 163 «О бюджете Агаповского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в сумме 1 291 609,54 тыс. руб. или 125,8% к первоначально утвержденному бюджету.

Расходная часть бюджета Агаповского муниципального района в 2017 году исполнена в размере **1 261 400,70 тыс. рублей** или на 97,7 %.

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 № 163 от 27.12.2016 (ред.№276 от 29.12.2017г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, абсолютное тыс. руб.** | **относи-тельное (%)** |
|
|
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **80 994,07** | **79 988,22** | **1 005,85** | **98,76** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 474,84 | 1 474,84 | 0,00 | 100,00 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3 050,30 | 3 050,30 | 0,00 | 100,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 28 609,58 | 28 458,37 | 151,21 | 99,47 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 16 238,76 | 16 238,62 | 0,14 | 100,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 31 620,59 | 30 766,09 | 854,50 | 97,30 |
| **Национальная оборона** | **1 511,90** | **1 511,90** | **0,00** | **100,00** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 511,90 | 1 511,90 | 0,00 | 100,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **6 544,59** | **6 469,04** | **75,55** | **98,85** |
| Органы юстиции | 3 619,20 | 3 619,20 | 0,00 | 100,00 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 110,44 | 1 095,26 | 15,18 | 98,63 |
| Обеспечение пожарной безопасности | 1 117,55 | 1 065,41 | 52,14 | 95,33 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 697,40 | 689,17 | 8,23 | 98,82 |
| **Национальная экономика** | **126 671,25** | **111 545,51** | **15 125,74** | **88,06** |
| Общеэкономические вопросы | 396,80 | 396,40 | 0,40 | 99,90 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 4 526,60 | 4 526,60 | 0,00 | 100,00 |
| Транспорт | 874,30 | 874,30 | 0,00 | 100,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 119 658,87 | 104 533,64 | 15 125,23 | 87,36 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 1 214,68 | 1 214,57 | 0,11 | 99,99 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **62 178,84** | **60 392,86** | **1 785,98** | **97,13** |
| Жилищное хозяйство | 2 916,79 | 2 916,79 | 0,00 | 100,00 |
| Коммунальное хозяйство | 20 861,76 | 20 430,08 | 431,68 | 97,93 |
| Благоустройство | 15 895,24 | 15 894,24 | 1,00 | 99,99 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 22 505,05 | 21 151,75 | 1 353,30 | 93,99 |
| **Образование** | **574 988,59** | **574 738,00** | **250,59** | **99,96** |
| Дошкольное образование | 158 084,65 | 157 992,76 | 91,89 | 99,94 |
| Общее образование | 348 765,65 | 348657,72 | 107,93 | 99,97 |
| Дополнительное образование детей | 37 348,50 | 37 345,91 | 2,59 | 99,99 |
| Молодежная политика | 2 641,48 | 2 641,48 | 0,00 | 100,00 |
| Другие вопросы в области образования | 28 148,31 | 28 100,13 | 48,18 | 99,83 |
| **Культура и кинематография** | **63 040,34** | **58 040,34** | **5 000,00** | **92,07** |
| Культура | 48 761,48 | 43 761,48 | 5 000,00 | 89,75 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 278,86 | 14 278,86 | 0,00 | 100,00 |
| **Здравоохранение** | **10 161,78** | **10 161,78** | **0,00** | **100,00** |
| Стационарная медицинская помощь | 10 161,78 | 10 161,78 | 0,00 | 100,00 |
| **Социальная политика** | **287 729,11** | **280 789,25** | **6 939,86** | **97,59** |
| Социальное обслуживание населения | 24 705,09 | 24 705,09 | 0,00 | 100,00 |
| Социальное обеспечение населения | 147 519,55 | 144 372,59 | 3 146,96 | 97,87 |
| Охрана семьи и детства | 94 214,54 | 90 421,64 | 3 792,90 | 95,97 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 21 289,93 | 21 289,93 | 0,00 | 100,00 |
| **Физическая культура и спорт** | **9 566,21** | **9 540,94** | **25,27** | **99,74** |
| Массовый спорт | 8 606,43 | 8 581,16 | 25,27 | 99,71 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 959,78 | 959,78 | 0,00 | 100,00 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **68 222,86** | **68 222,86** | **0,00** | **100,00** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 29 235,00 | 29 235,00 | 0,00 | 100,00 |
| Иные дотации | 38 987,86 | 38 987,86 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего расходы** | **1 291 609,54** | **1 261 400,70** | **30 208,84** | **97,66** |

При анализе исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов установлено, что в 2017 году исполнены в полном объеме следующие разделы:

- «Национальная оборона»;

- «Здравоохранение»;

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

Не в полном объеме исполнены разделы:

- «Общегосударственные вопросы» – 79 988,22 тыс. рублей или 98,8%;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6 469,04 тыс. рублей или 98,9%;

- «Образование» - 574 738,00 тыс. рублей или 99,96%;

- «Культура и кинематография» - 58 040,34 тыс. рублей или 92,1%;

- «Национальная экономика» - 111 545,51 тыс. рублей или 88,1 %;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» **–** 60 392,86 тыс. рублей или 97,1 %;

- «Социальная политика» - 280 789,25 тыс. рублей или 97,6 %;

- « Физическая культура и спорт» - 9 540,94 тыс. рублей или 99,7 %.

В целом расходы бюджета не исполнены на 30 208,84 тыс. рублей, не исполнен 2,34 % до плановых назначений по причине не поступления либо позднего поступления средств из областного бюджета, а также оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

В расходах бюджета Агаповского муниципального района наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» - 45,56 %, «Социальная политика» - 22,26 %, «Национальная экономика» - 8,84%, «Общегосударственные вопросы» - 6,34 %, «Межбюджетные трансферты общего характера» - 5,4 %, Жилищно-коммунальное хозяйство – 4,8% и «Культура и кинематография» - 4,6 %.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходится на разделы: «Физическая культура и спорт» - 1,7 %, «Здравоохранение» - 0,8%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,51 %, «Национальная оборона» - 0,12%.

Сравнительный анализ утвержденных решением о бюджете на 2017 год показателей расходов бюджета Агаповского муниципального района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и аналогичных показателей по отчету об исполнении бюджета за 2017 год установил, что по большинству разделов значительного перераспределения средств практически не произошло. По разделу «Национальная экономика» уменьшение расходов по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями составило 15 125,74 тыс. рублей по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ, средства областного бюджета запланированные первоначально не потребовались. Сравнение представлено в таблице 6.

*Таблица 6, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 163 от 27.12.2016 (ред.№ 276 от 29.12.2017г.), утверждено, тыс. руб.** | | **по проекту решения (отчета), исполнено** | |
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес, (%)** | **тыс. руб.** | **уд. вес, (%)** |
| **Общегосударственные вопросы** | 80 994,07 | 6,27 | 79 988,22 | 6,34 |
| **Национальная оборона** | 1 511,90 | 0,12 | 1 511,90 | 0,12 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 6 544,59 | 0,51 | 6 469,04 | 0,51 |
| **Национальная экономика** | 126 671,25 | 9,81 | 111 545,51 | 8,84 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 62 178,84 | 4,81 | 60 392,86 | 4,79 |
| **Образование** | 574 988,59 | 44,52 | 574 738,01 | 45,56 |
| **Культура и кинематография** | 63 040,34 | 4,88 | 58 040,34 | 4,60 |
| **Здравоохранение** | 10 161,78 | 0,79 | 10 151,78 | 0,80 |
| **Социальная политика** | 287 729,11 | 22,28 | 280 789,24 | 22,26 |
| **Физическая культура и спорт** | 9 566,21 | 0,74 | 9 540,94 | 0,74 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов и муниципальных образований** | 68 222,86 | 5,28 | 68 222,86 | 5,41 |
| **Всего расходов** | 1 291 609,54 | 100,00 | 1 261 400,70 | 100,00 |
|  |  |  |  |  |

Расходы бюджета Агаповского муниципального района в отчетном году на социальную сферу (социальную политику, образование, культуру и кинематографию, здравоохранение и спорт) составили 933 270,31 тыс. рублей или 73,99 % расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период (2016 год) составили 882 562,52 тыс. рублей или 78,12 % расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2017 году увеличен по сравнению с 2016 годом на 4,1 % (в 2016 году уменьшение составило 0,6% по сравнению с 2015 годом) при абсолютном увеличении расходов на 50 707,79 тыс. рублей. Сравнение представлено в таблице 6.1.

При утверждении бюджета на 2017 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 882 145,52 тыс. рублей или 85,9 % от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета расходы на данную сферу были увеличены на 63 340,51 тыс. рублей и утверждены в сумме 945 486,03 тыс. рублей или 73,2% расходной части бюджета.

*Таблица 6.1, тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Социальная сфера** | **Расходы (исполнено) 2016 год, руб.** | **Расходы (исполнено) 2017 год, руб.** | **Увеличение(+)/ уменьшение(-) расходов по разделам** |
| **Образование** | 561 577,64 | 574 738,01 | 13 160,36 |
| **Культура и кинематография** | 37 410,03 | 58 040,34 | 20 630,31 |
| **Здравоохранение** | 9 041,40 | 10 161,78 | 1 120,38 |
| **Социальная политика** | 268 274,37 | 280 789,24 | 12 514,88 |
|
| **Физическая культура и спорт** | 6 259,08 | 9 540,94 | 3 281,86 |
| **Всего** | **882 562,52** | **933 270,31** | **50 707,79** |

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

Расходы бюджета Агаповского муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год отражены в таблице № 7.

*Таблица 7, тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение Собрания депутатов Агаповского муниципального района № 163 от 27.12.2016 (ред.№ 276 от 29.12.2017г.), утверждено, тыс. руб.** | **По проекту решения (отчета), исполнено, тыс. руб.** | **Отклонение, тыс. руб.** | |
| **абсолютное (тыс. руб.)** | **относи-тельное (%)** |
|
| Администрация Агаповского муниципального района | 182 590,40 | 166 332,00 | 16 258,40 | 91,10 |
| Муниципальное управление культуры администрации Агаповского муниципального района | 84 880,84 | 79 880,84 | 5 000,00 | 94,11 |
| Муниципальное учреждение комитет по физической культуре и спорту администрации Агаповского муниципального района | 9 843,94 | 9 818,67 | 25,27 | 99,74 |
| Собрание депутатов Агаповского муниципального района | 3 107,79 | 3 107,79 | 0,00 | 100,00 |
| Управление образования администрации Агаповского муниципального района | 591 637,02 | 587 674,85 | 3 962,17 | 99,33 |
| Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района | 21 647,66 | 21 195,13 | 452,53 | 97,91 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия Агаповского муниципального района | 4 526,60 | 4 526,60 | 0,00 | 100,00 |
| Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района | 231 912,91 | 228 684,63 | 3 228,28 | 98,61 |
| Контрольно-счетная палата Агаповского муниципального района | 1 772,56 | 1 772,56 | 0,00 | 100,00 |
| Управление финансов Агаповского муниципального района | 159 689,82 | 158 407,63 | 1 282,19 | 99,20 |
| **Всего расходов** | **1 291 609,54** | **1 261 400,70** | **30 208,84** | **97,66** |
|  |  |  |  |  |

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что утвержденные показатели исполнены в полном объеме тремя главными распорядителями и получателями средств бюджета 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:

- Администрацией Агаповского муниципального района на сумму 16 258,40 тыс. рублей, исполнение 91,1 %;

- Управлением культуры администрации Агаповского муниципального района на сумму 5 000,00 тыс. рублей, исполнение 94,11 %;

- Управление по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района на сумму 452,53 тыс. рублей, исполнение 97,91 %.

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 – 18,1 %;

- Администрация Агаповского муниципального района – 13,2 %;

- Управление финансов Агаповского муниципального района – 12,6 %.

1. **Источники финансирования дефицита бюджета.**

Районный бюджет на 2017 год первоначально был утвержден решением о бюджете на начало финансового года бездефицитным, по доходам и расходам в сумме 1 026 758,46 тыс. рублей. При исполнении районного бюджета по завершении финансового года (по отчету ф.0503117) расходы исполнены в сумме 1 261 400 695,83 рублей, доходы получены в сумме 1 238 517 235,78 рублей, сложился дефицит в сумме 22 883 460,05 рублей или 6,7 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

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 за 2017 год решением о бюджете утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. На начало и конец 2017 года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили, согласно Баланса исполнения консолидированного бюджета (строка 180 ф. 0503320) 32 245 448,41 рублей и 9 361 988,36 рублей соответственно, что подтверждено выписками из лицевого счета бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета в сумме 22 883 460,05 рублей подтверждены. По графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» (строка 700) отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражено изменение остатков средств на счете в сумме 24 117 091,57 рублей, что соответствует решению о бюджете района на 2017 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 (24 117 091,57 рублей). В графе 5 «Исполнено» отражен дефицит в сумме 22 883 460,05 рублей, как предусмотрено п.п. 135, 136 Инструкции 191н.

**6. Бюджетные кредиты, муниципальные гарантии, муниципальные заимствования, муниципальный долг. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

В 2017 году из бюджета Агаповского муниципального района кредиты не выдавались, муниципальные внутренние заимствования и муниципальные гарантии не планировались. По данным отчетности муниципальный долг отсутствует.

На начало 2017 года кредиторская задолженность по Агаповскому муниципальному району всего составляла 13 351 259,97 рублей, на конец 2017 года кредиторская задолженность **уменьшилась** и составила **6 255 846,53 рублей**. В том числе:

Кредиторская задолженность по счету 1.205.00. «Расчеты по доходам» с начала 2017 года уменьшилась на 6 590 852,18 рублей и составила 4 996 725,25 рублей на конец 2017 года. Данная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по родительской плате за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (3 493,0 тыс. руб.), задолженность родителей за питание в школах (264,0 тыс. рублей), задолженность по налогам, администратором которых являются ИФНС в сумме 247,9 тыс. рублей, задолженность с плательщиками сумм принудительного изъятия в сумме 677,0 тыс. рублей, расчеты с плательщиками по прочим доходам в сумме 313,3 тыс. рублей, в том числе 47,0 тыс. рублей остатки средств с благотворительного марафона «Твори добро сегодня и сейчас» по Управлению социальной защиты населения района.

Кредиторская задолженность по счету 1.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало 2017 года отсутствовала, на конец 2017 года составила 1 150 869,73 рублей по причине позднего выставления счетов и оплаты, согласно условиям договоров в январе 2018 года.

Кредиторская задолженность по счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» уменьшилась с 1 338 156,73 рублей на начало года до 108 251,55 рублей на конец 2017 года. Указанная кредиторская задолженность образовалась вследствие задолженности по страховым взносам в фонды.

Дебиторская задолженность с начала 2017 года **уменьшилась** на 5 190 377,35 рублей и на конец 2017 года составила всего в сумме **36 511 564,88 рублей**.

По счету 1.205.00 «Расчеты по доходам» дебиторская задолженность на конец 2017 года уменьшилась с начала года на 5 726 812,69 рублей и составила на конец года 31 573 721,26 рублей и образовалась по причине не поступления доходов в виде арендной платы за аренду земельных участков (21 479,3 тыс. руб.) и имущества, составляющего казну муниципального района (4 637,5 тыс. рублей), поступления от аренды имущества, находящегося в собственности муниципального района (59,9 тыс. рублей), несвоевременная уплата покупателями земельных участков (328,1 тыс. руб.), переплата родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (3 974,0 тыс. руб.), переплата налогов и сборов, администратором которых являются ИФНС (707,0 тыс. рублей).

По счету 1.206.00 «Расчеты по выданным авансам» дебиторская задолженность на конец 2017 года увеличилась с начала года на 12 112,99 рублей и составила на конец года 85 658,20 рублей, по причине авансовых платежей за коммунальные услуги и продукты питания для детских дошкольных учреждений согласно условиям заключенных договоров.

По счету 1.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность на конец 2017 года уменьшилась с начала года на 458 901,73 рублей и составила на конец года 471,25 рублей. Данная задолженность образовалась по причине выдачи денежных средств в подотчет сотрудникам учреждений на командировочные расходы и на оплату услуг связи. Авансовые отчеты будут предоставлены в январе 2018 года.

Отвлечение бюджетных средств на конец года в виде переплат по страховым взносам, прочим платежам в бюджет увеличилось по сравнению с началом года на 983 224,08 рублей. По счету 1.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец года дебиторская задолженность составляет 4 846 497,23 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.

При сверке показателей задолженности в сводной районной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2018 г.» (ф.0503169) с аналогичными показателями отчетности главных распорядителей бюджетных средств районного бюджета расхождения не установлены.

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

В соответствии с решением № 163 от 27.12.2016 года «О бюджете Агаповского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (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.

Первоначально в бюджете Агаповского муниципального района на 2017 год резервный фонд не планировался. Согласно Решения Собрания депутатов от 26.05.2017 г. № 208 внесены изменения в районный бюджет: резервный фонд администрации Агаповского муниципального района утвержден в сумме 2 000,00 тыс. рублей, не превышает 3% расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ.

В соответствии с требованиями пункта 7 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ к Отчету представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Агаповского муниципального района в сумме 2 000 000,00 рублей. В отчетном году средства резервного фонда расходовались по распоряжениям Администрации Агаповского муниципального района по следующим направлениям:

- 391 645,00 рублей – для проведения аварийно-восстановительных работ переправы через р. Ржавчик Приморском сельском поселении),

- 198 000,00 рублей – на ремонт дорожного покрытия для проведения против паводковых мероприятий ул. Полевая Наровчатского сельского поселения,

- 30 000,00 рублей – для оплаты работ при ликвидации аварийной ситуации в здании администрации Первомайского сельского поселения,

- 11 450,00 рублей – для оплаты работ в Магнитной СОШ,

- 435 990,00 рублей – Администрации Агаповского муниципального района для расчетов за уголь (разница в тарифах) с ООО «Вертикаль» и МП «ЖКХ-Агаповское»,

**-** 350 000,00 рублей – финансовая помощь сельским поселениям на мероприятия по подготовке к Новому году,

- 20 900,00 рублей – на благотворительный марафон «Твори добро сегодня и сейчас» (Управление социальной защиты населения Агаповского муниципального района),

- 300 000,00 рублей – Агаповскому сельскому поселению, на строительство ледяного городка,

- 171 500,81 рублей – Первомайскому сельскому поселению на приобретение и монтаж пластиковых окон в Доме культуры,

21 131,00 рублей – для оплаты работ по монтажу стального колодца канализации в Доме культуры п. Малиновка Первомайского сельского поселения,

47 438,00 рублей – по переданным полномочиям (аварийные работы на теплотрассе п. Субутак Магнитного сельского поселения),

21 945,19 рублей – для оплаты труда тренерам, за участие в соревнованиях, премия спортсменам (Комитет по физкультуре и спорту администрации Агаповского муниципального района).

**8. Анализ исполнения муниципальных программ за 2017 год.**

В перечень муниципальных программ Агаповского муниципального района, согласно отчета (ф.0503166), включено 18 муниципальных программ (в 2016 – 12), 20 подпрограмм. Анализ исполнения программ в 2017 году приведен в таблице 8.

*Таблица 8, рублей*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Объем финансирования в 2017 году, руб.** | | **отклонение, руб.** | **исполнение, %** |
| **утверждено в бюджете с учетом изменений** | **исполнено** |
| 1 | Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района | 562 795,76 | 558 833,60 | 3 962,16 | 99,30 |
| 2 | Создание условий для оказания медицинской помощи населению Агаповского муниципального района | 30,00 | 30,00 | 0,00 | 100,00 |
| 3 | Развитие культуры в Агаповском муниципальном районе | 83 339,73 | 78 339,73 | 5 000,00 | 94,00 |
| 4 | Социальная поддержка населения Агаповского муниципального района | 266 417,81 | 263 189,53 | 3 228,28 | 98,79 |
| 5 | Создание условий для устойчивого экономического развития на территории Агаповского муниципального района | 266,21 | 266,21 | 0,00 | 100,00 |
| 6 | Безопасность на территории Агаповского муниципального района | 2 362,02 | 2 338,59 | 23,43 | 99,01 |
| 7 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Агаповском муниципальном районе | 9 768,94 | 9 743,67 | 25,27 | 99,74 |
| 8 | Муниципальное управление в Агаповском муниципальном районе | 33 333,76 | 33 182,16 | 151,60 | 99,55 |
| 9 | Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского района | 146 337,89 | 130 741,42 | 15 596,47 | 89,34 |
| 10 | Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан Российской Федерации в Агаповском муниципальном районе | 43 242,47 | 41 465,79 | 1 776,68 | 95,89 |
| 11 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Агаповском муниципальном районе | 2 278,10 | 2 278,10 | 0,00 | 100,00 |
| 12 | Развитие здравоохранения в Агаповском муниципальном районе | 9 385,31 | 9 385,31 | 0,00 | 100,00 |
| 13 | Обеспечение функционирования муниципального бюджетного учреждения МФЦ | 7 914,10 | 7 914,10 | 0,00 | 100,00 |
| 14 | Управление муниципальными финансами на территории Агаповского муниципального района | 82 689,07 | 82 688,92 | 0,15 | 100,00 |
| 15 | Организация исполнения муниципальных функций Собрания депутатов | 3 050,30 | 3 050,30 | 0,00 | 100,00 |
| 16 | Развитие сельского хозяйства Агаповского муниципального района | 4 427,30 | 4 427,30 | 0,00 | 100,00 |
| 17 | Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками УИЗО | 7 940,18 | 7 539,78 | 400,40 | 94,96 |
| 18 | Развитие системы муниципального финансового контроля | 1 772,56 | 1 772,56 | 0,00 | 100,00 |
|  | **ИТОГО** | **1 267 351,51** | **1 237 187,07** | **30 164,44** | **97,62** |

В бюджете на 2017 год предусматривался объем реализации муниципальных программ в размере 1 267 351,51 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программ было осуществлено на сумму 1 237 187,07 тыс. рублей или 97,62 %.

Большую долю (45,2 % в общем объеме финансирования) занимает муниципальная программа «Развитие образования и воспитания на территории Агаповского муниципального района», 21,3 % в общем объеме финансирования занимает муниципальная программа "Социальная поддержка населения Агаповского муниципального района", 10,6% - муниципальная программа «Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского района».

Самый низкий процент исполнения (89%) отмечен у муниципальной программы «Содержание и развитие муниципального хозяйства Агаповского муниципального района на 2017-2019 годы» по причине экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ. На 94% исполнена муниципальная программа «Развитие культуры в Агаповском муниципальном районе», по причине позднего (21.12.2017 г.) поступления денежных средств из негосударственного Фонда кино, на 94,9% исполнена муниципальная программа «Развитие управления муниципальным имуществом и земельными участками Управлением по имуществу и земельным отношениям Агаповского муниципального района на 2017-2019 годы». Так как оплата работ производится «по факту» на основании актов выполненных работ.

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

**9. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджетных средств Агаповского муниципального района.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 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 10 главными администраторами бюджетных средств (далее ГАБС), в Контрольно-счетную палату была представлена бюджетная отчетность за 2017 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 (56) являются казенными учреждениями, пять учреждений района в 2017 году являлись бюджетными учреждениями (МБУ «МФЦ», МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», МОУ СО «Центр помощи детям», МУЗ Агаповская ЦРБ, МОУ Агаповский МУК).

За 2017 год увеличился фонд оплаты труда по сравнению с 2016 годом на основании Указа Президента РФ от 07.05.2012 N 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", Распоряжения Правительства Челябинской области от 02.10.2017 N 619-рп "О повышении заработной платы работников областных государственных учреждений" в учреждениях Агаповского муниципального района в среднем на 9%, том числе в Управлении культуры фонд оплаты труда увеличился на 48,9%.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих учреждений Агаповского муниципального района, согласно Постановлению Правительства Челябинской области от 26.12.2016 N 730-П (ред. от 22.02.2017) "О нормативах формирования расходов бюджетов городских округов, муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2017 год" (вместе с "Нормативами формирования расходов бюджетов городских округов, муниципальных районов, внутригородских районов, городских и сельских поселений Челябинской области на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих на 2017 год") определен в сумме 41 299,3 тыс. рублей.

Согласно Постановлению Администрации Агаповского муниципального района от 30.01.2017 г. № 99 «О нормативах формирования расходов бюджета Агаповского муниципального района на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского муниципального района на 2017 год» (с внесенными изменениями) фонд оплаты распределен между учреждениями в сумме 41 246,41 тыс. рублей. Отклонение составило – 52,89 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг по району составили 16 237 405,80 рублей, что на 3,6 % выше уровня 2016 года. Доходы Управления культуры от оказания платных услуг составили 4 890,00 рублей, что на 87,3 % ниже уровня 2016 года (38 405,68 рублей).

**Нарушения, выявленные при проверке бюджетной отчетности за 2017 год в учрежениях Агаповского муниципального района.**

**1)**. **Необеспеченная лимитами кредиторская задолженность** составила по казенным учреждениям в общей сумме 74 328,5 рублей, что составило 8,7% от уровня 2016 года, в том числе:

* Управление образования в сумме 74 328,5 рублей,

По бюджетным учреждениям кредиторская задолженность, **не предусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности** имеется у МУЗ Агаповская ЦРБ в сумме 9 228 162,20 рублей. Увеличилась по сравнению с прошлым годом на 140,3%.

**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 Бюджетного Кодекса 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 4 131,47 рублей (в 2016 году - 2 720 534,37 рублей, в том числе:

* Управление образования – 4 106,47 рублей;
* Управление сельского хозяйства– 25,00 рублей.

По бюджетным учреждениямпревышение фактических расходов над утвержденными плановыми назначениями не выявлено.

**3).** Согласно данным годового отчета **отвлечение средств в дебиторскую задолженность** по казенным учреждениям снизилось по сравнению с 2016 годом на 80,9% и составило в общей сумме 362 879,93рублей, в том числе:

* Управление образования – 325 749,00 рублей;
* Управление по имуществу и земельным отношениям – 496,00 рублей;
* Управление сельского хозяйства и продовольствия - 9 819,09 рублей;
* Управление культуры - 4 850,01 рублей;
* Управление финансов – 21 965,83 рублей.

По бюджетным учреждениям в общей сумме составило 24 775,09 рублей (снижение по сравнению с 2016 г. на 79,1%), в том числе:

* МОУ Агаповский МУК - 2 843,52 рублей;
* МУЗ Агаповская ЦРБ – 21 785,56 рублей;
* МБУ «МФЦ» - 146,01 рублей.

**4). Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности,**

Данные отчета Комитета по физкультуре, спорту и молодежной политике об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127) не соответствуют данным отчета о финансовых результатах деятельности (форма №0503121) в сумме 202 756,44 рублей.

**Заключение**

Участниками бюджетного процесса в Агаповском муниципальном районе в целом обеспечено исполнение доходов и расходов районного бюджета за 2017 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 2017 год.

Отчет об исполнении бюджета Агаповского муниципального района за 2017 год предлагается утвердить.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Агаповского муниципального района Г.К. Тихонова