

Заключение

Контрольно-счетной палаты Кондинского района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с пунктом 4.7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 1. ст.8 Положения «О контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 (с изменениями), статьей 13 Регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Кондинского района (далее – КСП) от 20.01.2017г. №3-р, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год (далее – Отчет об исполнении за 2017 год) представлен администрацией Кондинского района в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год», (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью района, что соответствует ст.264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения, в соответствии со ст.264.6 БК РФ, п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2017 год представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- информация об исполнении программы муниципальных заимствований;
- информация о состоянии муниципального долга на первый и последний день отчетного финансового года;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- итоги социально-экономического развития района;
- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района;
- информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (поселений) района за отчетный финансовый год;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда района за отчетный финансовый год;

- информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за отчетный финансовый год;

- сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ района.

Отчет об исполнении за 2017 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 29.03.2018г., что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов частично соответствует ст.264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании Кондинский район являются:

- Глава Кондинского района;
- Дума Кондинского района;
- Контрольно-счетная палата Кондинского района;
- администрация Кондинского района;
- главные распорядители средств бюджета района;
- главные администраторы доходов бюджета района;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета района;
- получатели средств бюджета.

В 2017 году в соответствии приказом Департамента финансов ХМАО-Югры от 14.11.2016 №127-о¹ муниципальное образование Кондинский район относится к муниципальным районам, в бюджетах которых доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета.

Согласно пункту 3 статьи 136 БК РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования. В соответствии с БК РФ, Уставом района, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган - Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее - Комитет по финансам).

¹ Приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 14.11.2016 № 127-о «О перечне муниципальных районов и городских округов ХМАО-Югры, указанных в пунктах 2-3 статьи 136 БК РФ на 2017 год».

Исполнение бюджета района в 2017 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения АС «Бюджет». В проверяемом периоде право первой подписи на финансовых документах по счетам местного бюджета имели Заместитель главы района - председатель комитета по финансам и его заместитель.

В соответствии со статьей 217 БК РФ комитетом по финансам утвержден порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи². Согласно пункту 27 порядка внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств осуществляется до 30 декабря текущего финансового года.

В течение 2017 года в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, установленных статьей 217 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 217.1 БК РФ составлялся кассовый план, порядок ведения которого предусмотрен приказом комитета по финансам от 13.05.2008г. №21.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 БК РФ, соблюден.

Участникам бюджетного процесса открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в комитете по финансам. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 БК РФ финансовым органом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса.

Открытие и ведение лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, учет операций со средствами осуществлялся на счетах, открытых в комитете по финансам.

Согласно данным формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений...» на конец года числится 19 главных распорядителей бюджетных средств и 60 муниципальных учреждений, из них 39 казенных учреждений.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность, составляемая главными администраторами формируется комитетом по финансам в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#));

Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));

² Приказ комитета по финансам от 20.05.2015 года № 33 "Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования Кондинский район, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Кондинский район (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район) и лимитов бюджетных обязательств муниципального образования Кондинский район"

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 13 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503177) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503120 баланса исполнения бюджета, показателей [ф.0503121](#) «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Также анализировались показатели ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение муниципального образования на 01.01.2018 года.

Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

По данным ф.0503121 начисленные в бюджет района доходы составили 4 821 345,35 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф.0503117 составили 4 358 255,82 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета района за 2017 год

(рублей)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы	110	364 891 208,75	365 096 727,80	205 519,05
Доходы от собственности	120	63 833 349,53	60 786 543,21	-3 046 806,32
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	46 977 820,91	44 897 278,57	-2 080 542,34
Суммы принудительного изъятия	140	8 078 129,37	6 354 325,49	-1 723 803,88
Безвозмездные поступления от бюджетов, в том числе:	151	3 940 143 526,72	3 784 747 769,38	-155 395 757,34
<i>денежные средства в виде межбюджетных трансфертов</i>		<i>3 784 747 769,38</i>		<i>-3 784 747 769,38</i>
<i>имущество, переданное с других уровней бюджета</i>		<i>159 412 463,91</i>		<i>-159 412 463,91</i>
<i>неденежные расчеты</i>		<i>-4 016 706,57</i>		<i>4 016 706,57</i>
Доходы от операций с активами, в том числе: доходы от реализации активов	172/400	-57 039 827,51	45 967 940,86	103 007 768,37
чрезвычайные доходы от операций с активами	173	-210 462 400,31		210 462 400,31

Прочие доходы	180	664 923 547,70	50 405 235,63	-614 518 312,07
Итого		4 821 345 355,16	4 358 255 820,94	-463 089 534,22

Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 463 089,5 тыс. рублей обусловлены следующими факторами:

- по налоговым доходам (код 110) отклонения фактических доходов от исполненных составили 205,5 тыс. рублей. В пояснительной записке не указаны причины отклонения;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 3 046,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке обусловлено правилами бухгалтерского учета в части списания безнадежной дебиторской задолженности в сумме 26 170,5 тыс. рублей и оборотами между задолженностью на начала и на конец года в сумме 23 123,7 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) (код 130) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 2 080,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения обусловлены изменением дебиторской задолженности на начало и на конец года возвратом дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 1 025,3 тыс. рублей и списанием безнадежной дебиторской задолженности в сумме 781,12 тыс. рублей;

- по доходам от принудительного изъятия (код 140) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 1 723,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения связаны с изменением задолженности на начала и на конец года по счетам 205.41 и 209.40;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов (код 151) отклонения составили 155395,7 тыс. рублей. Сумма отклонения сложилась за счет имущества, безвозмездно полученного Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района из бюджетов других уровней в сумме 159 412,5 тыс. рублей, возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 820,45 тыс. рублей, а также за счет полученной кредиторской задолженности в сумме -4837,2 тыс. рублей от МО гп. Междуреченский (в рамках Соглашения по передачи полномочий);

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 172) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме -103 007,8 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета, также списанием финансовых вложений на сумму -62 601,2 тыс. рублей (сч.204) муниципальных предприятий, исключенных из единого государственного реестра юридических лиц. Списанием остаточной стоимости имущества казны на основании приказов КУМИ в сумме -88 874,4 тыс. рублей;

- отрицательное значение чрезвычайных доходов от операций с активами (код 173) в сумме -210 462,4 тыс. рублей сложилось за счет списания безнадежной задолженности по дебиторской задолженности в соответствии с решениями Думы Кондинского района и приказами главных администраторов;

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 614 518,3 тыс. рублей. Большая часть отклонений сложилась за счет передачи имущества между главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС) в сумме 406 630,25 тыс. рублей, также безвозмездно получено имущество от юридических и физических лиц на сумму 186 283,3 тыс. рублей.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода по бюджету муниципального района составила 10578177,1 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 445423,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018г. в бюджете муниципального района числятся нефинансовые активы на сумму 6 503 942,9 тыс. рублей, финансовые активы на сумму 4 075 234,15 тыс. рублей и обязательства в сумме 87 437,8 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел I Баланса) за отчетный период по отношению к данным на начало года увеличились на 5% или 298 758,5 тыс. рублей.

Основную долю в нефинансовых активах занимает имущество казны – 65%, по отношению к данным на начало года остаточная стоимость имущества казны увеличилась на 97 528,8 тыс. рублей и составила 3 244 042,5 тыс. рублей. В течение года имущество казны увеличилось на 1 103 966,87 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 1 023 829,8 тыс. рублей и на 73 151,04 тыс. рублей за счет движимого имущества. Выбыло имущества казны на сумму 1 006 438,1 тыс. рублей, из них за счет недвижимого имущества на 762 419,2 тыс. рублей и на 57 738,3 тыс. рублей за счет движимого имущества.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления на конец 2017 года сложилась в сумме 1 704 239,1 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года остаточная стоимость активов выросла на 140 973,8 тыс. рублей. Нефинансовые активы в течение года увеличились на 517 847,2 тыс. рублей, в том числе за счет нежилых помещений и сооружений на 444 552,4 тыс. рублей, из них на 226 315,8 тыс. рублей получено безвозмездно. Выбыло нефинансовых активов на сумму 248 305,5 тыс. рублей, в том числе передано безвозмездно на сумму 226 305,5 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы (сч.010600000) в течение 2017 года увеличились на 59 678,40 тыс. рублей и на конец года составили 1 212 225,5 тыс. рублей, из них 1 152 096,2 тыс. рублей в недвижимое имущество. В разрезе ГРБС вложения в нефинансовые активы на конец года числятся:

- Управление капитального строительства (УКС) на сумму 640 211,1 тыс. рублей;
- Управление ЖКХ на сумму 60 129,3 тыс. рублей;
- Комитет по управлению муниципальным имуществом на сумму 340,3 тыс. рублей;
- Администрация района на сумму 511 544,8 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы», «Нефинансовые активы имущества казны».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 146 664,6 тыс. рублей и составили 4 074 234,1 тыс. рублей. В структуре финансовых активов основную долю 79% занимают финансовые вложения в иные формы участия в капитале (счет 020430000) в сумме 3 220 575,2 тыс. рублей. Из них 36 795,6 тыс. рублей участие в уставных капиталах иных юридических лиц (т.ч. 6 346,3 тыс. рублей акции) и 3 183 779,6 тыс. рублей имущество, переданное в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям. Участие в уставных капиталах предприятий подтверждается данными ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях».

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 230 112,8 тыс. рублей и составил 273 643,8 тыс. рублей, из них остатки межбюджетных трансфертов целевого назначения составляют 0,0 рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме

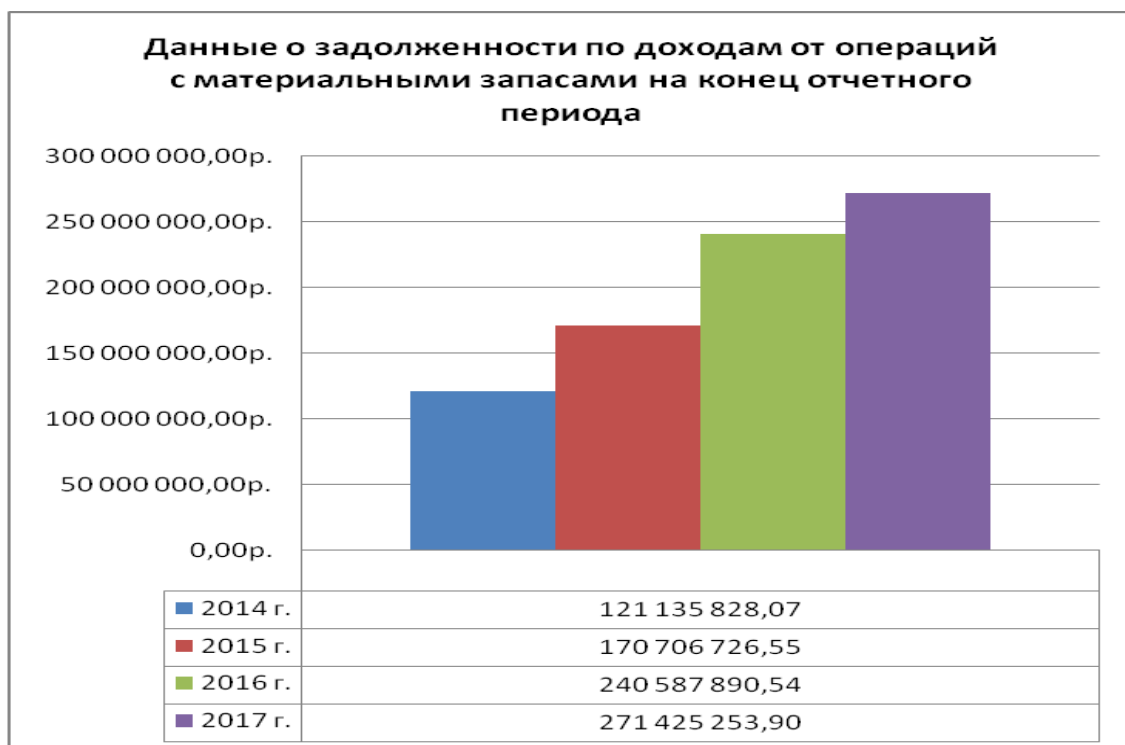
0503117 «Отчет об исполнении бюджета». Также изменения остатков отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение к решению Думы о бюджете.

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) на конец года составили 7 300,6 тыс. рублей, из них 7 229,0 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 71,6 тыс. рублей денежные документы.

Остатки средств на 01.01.2018г. подтверждаются ф. 0503178.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 439 760,2 тыс. рублей, что на 101 418,9 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основная сумма дебиторской задолженности сложилась за счет *расчетов по доходам (счет 020500000)* 278 326,2 тыс. рублей или 63%. По отношению к данным на начало года задолженность по доходам выросла на 26 045,3 тыс. рублей. Основную часть задолженности по доходам (95,4%) составляют доходы от операций с материальными запасами 271 425,2 тыс. рублей (неоплаченный резерв материально-технических ресурсов), что на 30 837,3 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года.



Следует отметить, что за последние три года задолженность по доходам, от реализации материальных запасов выросла на 150 289,4 тыс. рублей. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность по доходам от операций с материальными запасами составляет 76% или 207 559,4 тыс. рублей.

Рост задолженности по недополученным доходам от реализации материальных запасов говорит о неэффективной работе главного администратора доходов (управление жилищно-коммунального хозяйства) в части проведения претензионной работы.

На втором месте дебиторской задолженности стоят *расчеты по выданным авансам (счет 020600000)*. На 01.01.2018 года задолженность составила 85 989,1 тыс. рублей по отношению к данным на начало года сумма расчетов сократилась на 8 769,1 тыс. рублей. Основная сумма сформировалась за счет предоплаты за материальные запасы (сч.

020634000) – 21 273,4 тыс. рублей и за счет авансирования по субсидиям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций (сч.020642000) – 62 403,2 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу имущества (счет 020900000) на конец года составили 71 671,9 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года расчеты по ущербу сократились на 1 122 579,1 тыс. рублей за счет списания безнадежной задолженности. Основную сумму в расчетах по ущербу занимают расчеты по компенсации затрат (счет 020930000) 51 461,6 тыс. рублей или 72%. Расшифровка просроченной задолженности к форме 0503169 отсутствует в составе предоставленных форм.

Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000) на 01.01.2018 года составили 30,2 тыс. рублей.

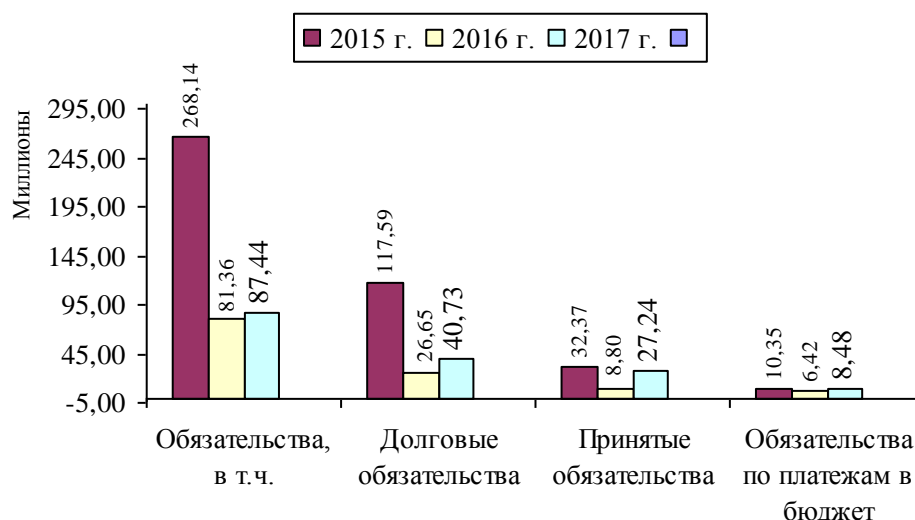
Переплата по платежам в бюджет (сч. 030300000) на 01.01.2018 года составила 7 706,8 тыс. рублей, что на 4 045,8 тыс. рублей выше показателей на начало года (3 661,0 тыс. рублей). Основной рост переплаты +3 248,3 тыс. рублей сложился по счету "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" (сч. 030302000). В пояснительной записке к годовому отчету отсутствует пояснение причины роста переплаты. Дебиторская задолженность по данному счету подлежит возмещению через ГУ ФСС по средствам обращения за выделением средств на выплату страхового обеспечения. Наличие роста ежегодной переплаты по взносам на обязательное социальное страхование говорит о ненадлежащем внутреннем контроле главных распорядителей бюджетных средств.

Расчеты по кредитам и займам (счет 020700000) по отношению к данным на начало года задолженность на конец года выросла на 13 279,9 тыс. рублей и составила 128 990,2 тыс. рублей, из них просроченная задолженность составляет 66 563,5 тыс. рублей. Большая часть задолженности по бюджетному кредиту на досрочный завоз – 63 185,2 тыс. рублей, приходится на ООО "Комплекс коммунальных платежей" пгт. Кондинское (ООО «ККП»). По отношению к 2016 году задолженность ООО «ККП» за 2017 год выросла на 3 288,4 тыс. рублей, из них 2 083,5 тыс. рублей за счет начисленных пеней за 2 года.

Данные подтверждаются ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и отчетом о движении бюджетных кредитов за 2017 год.

На 01.01.2018г. **обязательства** муниципального района (раздел III Баланса) составили 87 437,8 тыс. рублей, из них обязательства по средствам во временном распоряжении составили 7 229,0 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года обязательства муниципального образования выросли на 6 079,8 тыс. рублей.

Обязательства Кондинского района



Основную долю обязательств 46%, занимают расчеты по долговым обязательствам (счет 030100000) - 40 729,1 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года долговые обязательства выросли на 14 074,6 тыс. рублей. Остаток долгового обязательства состоит из остатка по бюджетному кредиту, полученного из окружного бюджета³, на проведение мероприятий по досрочному завозу 2017г. Срок погашения обязательства 01.06.2018 года.

Задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на 01.01.2018 года по отношению к данным 2016 года выросла в 3 раза (+18 434,7 тыс. рублей) составила 27 237,35 тыс. рублей. Большая часть задолженности по принятым обязательствам 17 056,8 тыс. рублей или 63%, приходится на расчеты по приобретению основных средств (сч.030231000). Согласно пояснительной записке кредиторская задолженность по приобретению основных средств образовалась в связи с принятием в декабре 2017 года объемов выполненных работ по объектам капитального строительства.

Задолженность по коммунальным услугам (сч. 0.302.23.000) на 01.01.2018 года составила 2 143,8 тыс. рублей, что на 1 385,9 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) неисполненные назначения (гр. 6 ф. 0503117) по данному виду расходов (КОСГУ 223) составляет на конец года 1 571,2 тыс. рублей.

Сумма не исполненных обязательств по прочим работам, услугам (сч. 0.302.26.000) за 2017 год составила 7 535,1 тыс. рублей, что на 713,6 тыс. рублей больше по отношению к 2016 году.

Задолженность по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2018 года по отношению к данным 2016 года (6 421,6 тыс. рублей) выросла на 2 057,7 тыс. рублей и составила 8 479,3 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на задолженность по налогу на имущество организаций – 6 167,0 тыс. рублей. Налог на имущество организаций подлежит уплате не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.⁴

По отношению к данным на начало года значительно увеличилась задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, +1 126,3 тыс. рублей и по налогу на доходы физических лиц + 565,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность муниципального района по доходам (сч. 020500000) на 01.01.2018 года сократилась на 3 872,1 тыс. рублей и составила 3 735,2 тыс. рублей, из них 3079,8 тыс. рублей задолженность по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных работ, услуг".

Кредиторская задолженность муниципального района по расчетам с подотчетными лицами (сч. 020800000) по состоянию на 01.01.2018г. составила 7,6 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год

Бюджет района на 2017 год утвержден решением Думы Кондинского района от 06.12.2016 года №182 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - решение Думы от

³ Департамент финансов ХМАО –Югры, договор от 30.05.2017г. №5/01-17-ДЗ.

⁴ Закон Ханты-Мансийского АО - Югры от 29 ноября 2010 г. N 190-оз "О налоге на имущество организаций".

06.12.2016г. №182) с объемом доходов 3 653 758,3 тыс. рублей, объемом расходов 3 653 758,3 тыс. рублей, без дефицита (профицита) бюджета.

В последующем изменения в бюджет района вносились в течение года 17 раз. В окончательной редакции решением Думы Кондинского района от 28.12.2017 года №359 (далее по тексту – решение Думы от 28.12.2017г. №359) бюджет района утвержден по доходам в сумме 4 401 567,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 464 098,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета составляет 62 531,1 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +20,5%, по расходам: +22,2%.

Изменение плановых бюджетных назначений бюджета района в окончательной редакции по сравнению с первоначальной представлено в таблице 2:

Наименование	Доходы	Расходы	(тыс. рублей)
			Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 06.12.2016г. №182	3 653 758,3	3 653 758,3	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	+747 809,3	+810 340,4	-62 531,1
- за счет безвозмездных поступлений	+646 536,5	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	+101 272,8	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 28.12.2017г. №359)	4 401 567,6	4 464 098,7	-62 531,1

В целом за 2017 год общие параметры бюджета уменьшены (увеличены) за счет:

- увеличения плана налоговых доходов на 37 190,6 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 64 082,2 тыс. рублей;
- увеличения дотаций из бюджета округа на сумму 150 568,7 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций из бюджета округа на 10 250,3 тыс. рублей;
- увеличения субсидий из бюджета округа на 250 487,1 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 213 006,5 тыс. рублей.
- увеличения плана по прочим безвозмездным поступлениям на сумму 42 724,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета района в 2017 году по основным его показателям представлено в таблице 3:

Наименование статей	Решение Думы №182 от 06.12.2016	Решение Думы №359 от 28.12.2017	Кассовое исполнение	(тыс. рублей)	
				Результат	
				% (гр.4/гр.3)	в натур. показат. (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, в т.ч.:	3 653 758,3	4 401 567,6	4 358 255,8	99,0	-43 311,8
Налоговые и неналоговые	422 414,4	523 687,2	524 935,0	100,2	+1 247,8
Безвозмездные поступления	3 231 343,9	3 877 880,4	3 833 320,8	98,9	-44 559,6
РАСХОДЫ	3 653 758,3	4 464 098,7	4 132 326,0	92,6	-331 772,7
Дефицит(-), профицит (+)	-	-62 531,1	+225 929,8	-	-

Исполнение бюджета за 2017 год по доходам составило 4 358 255,8 тыс. рублей, или 99,0% к уточненному плану, по расходам – 4 132 326,0 тыс. рублей, или 92,6% к уточненным бюджетным назначениям. Профицит бюджета сложился в сумме 225 929,8 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2017 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2014-2016 годах) отражен в таблице 4:

Наименование	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	Исполнение к 2016 году	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	отклоне ние	% к касс. исп. за 2016 год

1	2	3	4	5	6	7
Доходы, в т.ч.:	4 528 031,4	5 157 361,5	5 317 989,8	4 358 255,8	-959 734,0	82,0
налоговые и неналоговые	959 835,2	675 559,6	512 843,1	524 935,0	+12 091,9	102,4
безвозмездные перечисления	3 568 196,2	4 481 801,9	4 805 146,7	3 833 320,8	-971 825,9	79,8
Расходы	4 493 227,3	5 108 669,0	5 304 256,3	4 132 326,0	-1 171 930,3	77,9
Дефицит (-), профицит (+)	+34 804,1	+48 692,5	+13 733,5	+225 929,8	-	-

Кассовое исполнение бюджета по основным параметрам характеризуется отрицательной динамикой к 2014 - 2016 годам: темп снижения полученных доходов составляет 3,7% (2014 год), 15,5% (2015 год) и 18,0% (2016 год); исполненных расходов – 8,0%, 19,1% и 22,1% соответственно по годам.

Объем фактически поступивших доходов в 2017 году по сравнению с 2016 годом в целом уменьшился на 959 734,0 тыс. рублей (на 18,0%), осуществленных расходов – на 22,1% (1 171 930,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета района за 2017 год

В отчетном году первоначальный план по доходам бюджета района (3 653 758,3 тыс. рублей) уточнялся за счет дополнительного объема безвозмездных поступлений (+646 536,5 тыс. рублей) и за счет налоговых и неналоговых доходов (+ 101 272,8 тыс. рублей).

Согласно представленному Отчету за 2017 год исполненные доходы бюджета составили 4 358 255,8 тыс. рублей, что на 43 311,8 тыс. рублей ниже запланированного окончательным решением Думы района объема поступлений. Плановые назначения по доходам не исполнены на 1,0%, в том числе по безвозмездным поступлениям неисполнение на 1,1%.

Плановые назначения, отраженные в Отчете за 2017 год в общей сумме 4 401 567,6 тыс. рублей (в т.ч. по группам, подгруппам доходов), соответствуют показателям, утвержденным решением Думы от 28.12.2017г. №359.

Структура доходов бюджета района за 2017 год представлена в таблице 5:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	Исполнение к годовому плану, %	
				уточненному	утвержденному
1	2	3	4	5=4/3	6=4/2
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	3 653 758,3	4 401 567,6	4 358 255,8	99,0	119,3
Налоговые доходы	324 676,5	361 867,1	365 096,7	100,9	112,4
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	8,9	8,2	8,4	-	-
Неналоговые доходы	97 737,9	161 820,1	159 838,3	98,8	163,5
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	2,7	3,7	3,7	-	-
Безвозмездные поступления	3 231 343,9	3 877 880,4	3 833 320,8	98,9	118,6
<i>Доля в структуре доходов (%)</i>	88,4	88,1	87,9	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составлял 88,4%. По итогам исполнения бюджета района за 2017 год доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов уменьшилась до 87,9%, однако в абсолютном выражении увеличение показателей на 601 976,9 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета уменьшилась с 8,9% до 8,4%, вместе с тем, в абсолютном выражении увеличение показателей на 40 420,2 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов увеличилась с 2,7% до 3,7%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем поступлении отчетного года составляет 12,1%, доля безвозмездных поступлений – 87,9%.

Более подробная информация об исполнении плановых назначений по доходам бюджета района в 2017 году, а также структура и динамика доходов бюджета района в 2016-2017 годах представлена в приложении №1 к настоящему заключению.

Решением Думы от 06.12.2016г. №182 утвержден перечень из 24 главных администраторов доходов бюджета района. Проектом решения утверждается исполнение в разрезе 26 главных администраторов доходов бюджета района. Плановые назначения по главным администраторам доходов бюджета района составили 4 401 567,6 тыс. рублей, фактическое исполнение – 4 358 255,8 тыс. рублей (или 99,0% от плана). Плановые назначения не исполнены 5 главными администраторами доходов бюджета района на общую сумму 48 282,2 тыс. рублей.

Информация об исполнении доходов за 2017 год в разрезе главных администраторов доходов представлена в приложении №2 к заключению.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2017 год, утвержденный решением Думы от 06.12.2016г. №182 составлял 422 414,4 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 324 676,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 97 737,9 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в решение о бюджете на 2017 – 2019 годы (решение Думы от 28.12.2017г. №359), уточненный план составил 523 687,2 тыс. рублей или 124,0% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в 2017 году в сумме 524 935,0 тыс. рублей, что составляет 100,2% от уточненного плана года и 102,4% от фактического поступления за 2016 год, в отчетном году поступило больше, чем в 2016 году налоговых и неналоговых доходов на 12 091,9 тыс. рублей. Основной причиной увеличения поступлений является факт роста по сравнению с 2016 годом доходов, получаемых от оказания платных услуг, от использования имущества, налога на доходы физических лиц и прочих неналоговых доходов.

Из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 8 подгрупп, по 2 подгруппам доходов «Платежи при пользовании природными ресурсами» и «Доходы от продажи активов» сложилось невыполнение на сумму 3 597,6 тыс. рублей (6,9%).

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2017 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 316 038,6 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 60,2%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 58 050,9 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 11,1%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 45 968,0 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,8%);
- доходы от оказания платных услуг – 44 897,3 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,5%);
- налоги на совокупный доход – 43 501,7 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,3%).

Налоговые доходы

По налоговым доходам (подгруппы 101 - 108) поступления составили 365 096,7 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 3 229,6 тыс. рублей или на 0,9% и больше на 40 420,2 тыс. рублей или 12,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2017 год. Поступление налоговых доходов увеличилось на 30 383,9 тыс. рублей или на 9,1% к уровню 2016 года, которые соответствовали 334 712,8 тыс. рублей.

Структура налоговых доходов бюджета района в 2017 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 86,5%;
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения – 8,9%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1,6%;
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 1,4%;
- государственная пошлина — 1,4%;
- земельный налог — 0,1%;
- единый сельскохозяйственный налог (ЕСН) – 0,1%.

Поступления доходов в бюджет района в 2017 году от уплаты **НДФЛ** составили 316 038,6 тыс. рублей или 100,6% от плановых назначений 314 056,5 тыс. рублей, перевыполнение плановых назначений составило 1 982,1 тыс. рублей. В сравнении с 2016 годом рост поступлений на 93 287,6 тыс. рублей или на 41,9%.

Исполнение плановых назначений по **ЕСН** и **ЕНВД** составило 281,3 тыс. рублей или 93,8% от плановых назначений (300,0 тыс. рублей) и 4 967,5 тыс. рублей или 100,2% от плана (4 957,4 тыс. рублей) соответственно. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты данных налогов уменьшились на 220,3 тыс. рублей (43,9%) и 924,8 тыс. рублей (15,7%) соответственно по видам налогов.

Доходы от уплаты **налогов, взимаемых в связи с упрощенной системой налогообложения и применением патентной системы налогообложения** составили 32 431,7 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана (31 823,5 тыс. рублей) и 5 821,2 тыс. рублей или 111,8% от плана (5 208,0 тыс. рублей) соответственно. Поступления по данным видам налогов за 2017 год выше показателей 2016 года на 832,8 тыс. рублей (на 2,6%) и 619,6 тыс. рублей (на 11,9%) соответственно по видам налогов.

Поступления по **земельному налогу** составили 514,1 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений (514,2 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 2,0 тыс. рублей или на 0,4%, в т.ч. за счет уменьшения поступлений от уплаты земельного налога с организаций на 163,2 тыс. рублей или на 32,7% и увеличения поступлений от уплаты земельного налога с физических лиц – на 165,2 тыс. рублей или в 13,6 раза.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 2,8 тыс. рублей или 112,0% от планового показателя 2,5 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 14,2 тыс. рублей или на 83,5%.

Исполнение плановых назначений по **государственной пошлине** составило 100,7% (5 039,5 тыс. рублей) от плановых назначений 5 005,0 тыс. рублей, что ниже показателей 2016 года на 512,9 тыс. рублей или на 9,2%.

В 2017 году отсутствуют поступления по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин при наличии таковых в 2016 году. Согласно пояснительной записке Комитета по финансам и налоговой политике (далее по тексту – Комитет по финансам) к проекту решения – данные доходы не поступали в виду отсутствия на 01.01.2017 года дорог в собственности района.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в 2017 году в объёме 159 838,3 тыс. рублей, что соответствует 3,7% от общего объёма доходов бюджета района. Исполнение составило 163,5% от утверждённых бюджетных назначений в сумме 97 737,9 тыс. рублей и 98,8% от уточненного плана. Поступление неналоговых доходов в целом за 2017 год уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 18 292,0 тыс. рублей, или на 10,3%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2017 год: 36,3% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 28,8% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 28,1% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 4,0% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; платежи при пользовании природными ресурсами – 1,7% и 1,1% - прочие неналоговые доходы.

Как указано выше, одними из основных источников неналоговых доходов являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в сумме 58 050,9 тыс. рублей или 101,2% от уточненного плана (57 351,2 тыс. рублей), что больше показателей 2016 года на 7,1% или на 3 856,2 тыс. рублей.

Информация о поступлениях по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (в разрезе статей, подстатей) за 2017 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2016 года) представлена в таблице 6:

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование статьи доходов	Кассовое исполнение за 2016	ПЛАН		Кассовое исполнение за 2017	Структура в общих доходах 2017 года, %	Исполнение к годовому плану		Исполнение к 2016 году, %
			Решение Думы №182 от 06.12.2016	Решение Думы №359 от 28.12.2017			+/-	(%)	
			4	5					
1	2	3	4	5	6	7	8=6-5	9=6/5	10=6/3
	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	54 194,7	50 809,0	57 351,2	58 050,9	1,3	699,7	101,2	107,1
1.1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы	47 986,7	45 479,6	49 136,6	49 726,4	1,2	589,8	101,2	103,6
1.1.1	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межселенных территорий, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	35 175,0	33 000,0	37 447,9	37 494,0	0,9	46,1	100,1	106,6
1.1.2.	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5 343,9	3 820,0	3 820,0	3 903,7	0,1	83,7	102,2	73,1
1.1.3.	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от	1 563,0	1 050,0	-	0,2		0,2	-	-

	продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков								
1.1.4	от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	5 880,1	7 589,0	7 848,1	8 311,0	0,2	462,9	105,9	141,3
1.1.5	от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	24,7	20,6	20,6	17,5	-	-3,1	84,9	70,8
1.2.	Платежи от МУП	26,5	150,0	333,1	333,1	-	-	100,0	В 12,6 раза
1.3.	Прочие поступления от использования имущества (наем муниципального жилого фонда)	5 517,6	5 160,0	5 721,4	5 831,3	0,1	109,9	101,9	105,7
1.4.	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	663,9	19,4	21,0	21,0	-	-	100,0	3,2
1.5.	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	-	-	2 139,1	2 139,1	-	-	100,0	-

Поступления по **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составляют 44 897,3 тыс. рублей или 101,2% от плана 44 384,3 тыс. рублей, перевыполнение составило 513,0 тыс. рублей. Относительно 2016 года доходы от оказания платных услуг увеличились на 12 636,5 тыс. рублей или на 39,2%.

В 2017 году в бюджет района при плане 6 094,8 тыс. рублей поступило 6 324,3 тыс. рублей **штрафов, санкций и возмещений ущерба** (103,8%), сверх плана поступило 229,5 тыс. рублей. Поступления по данной подгруппе доходов относительно 2016 года уменьшились на 3 063,8 тыс. рублей (на 32,6%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 45 968,0 тыс. рублей или 92,8% от плана 49 558,1 тыс. рублей, недопоступило 3 590,1 тыс. рублей. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов не исполнены плановые назначения по доходам от реализации имущества (нефть) в сумме 3 752,4 тыс. рублей по главному администратору доходов - Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района. Перевыполнение плановых назначений в сумме 162,3 тыс. рублей следующими главными администраторами доходов: Администрацией Кондинского района по доходам от продажи земельных участков – 114,6 тыс. рублей, Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района по доходам от продажи квартир – 47,7 тыс. рублей. Вместе с тем, относительно 2016 года доходы от продажи материальных и нематериальных активов уменьшились на 22 612,0 тыс. рублей или на 33,0%.

Исполнение по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 2 735,6 тыс. рублей (99,7% планового показателя 2 743,1 тыс. рублей). Относительно 2016 года уменьшение поступлений составило 10 919,6 тыс. рублей (80,0%). На снижение поступлений в 2017 году по подгруппе повлияло сокращение поступлений по платежам за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными и передвижными объектами

на 6 215,0 тыс. рублей (на 89,0%); по платежам за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты на 224,5 тыс. рублей (на 68,7%); по платежам за размещение отходов производства и потребления на 4 979,8 тыс. рублей (на 79,0%).

Поступления по данному виду доходов администрируются Управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ХМАО-Югре.

Прочие неналоговые доходы исполнены в сумме 1 832,2 тыс. рублей (110,5% от плановых назначений 1 658,6 тыс. рублей). Относительно 2016 года рост поступлений по данной подгруппе доходов составил 1 810,7 тыс. рублей (в 85,2 раза). Сумма невыясненных поступлений, зачисленных на счет Комитета по финансам за 2017 год составила 8,7 тыс. рублей.

Плановые назначения по **административным платежам и сборам** составили 30,0 тыс. рублей, исполнение – 30,0 тыс. рублей или 100,0%. Относительно 2016 года поступления не изменились.

Пояснительная записка к проекту решения в части описания налоговых и неналоговых доходов содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей 2017 года в сравнении с показателями 2016 года.

Безвозмездные поступления

В 2017 году согласно Отчету об исполнении за 2017 год в доход бюджета района перечислены безвозмездные поступления в сумме 3 833 320,8 рублей или 79,8% к уровню 2016 года, ниже на 971 825,9 тыс. рублей. Исполнение составило 98,9% или на 44 559,6 тыс. рублей меньше установленного планового показателя по Отчету об исполнении за 2017 год и прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в соответствии с решением Думы от 28.12.2017г. №359.

Основную долю - 86,9% в общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 3 784 765,3 тыс. рублей или 98,8% к уточненному плану 3 829 458,7 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете района составляют 1,1% в общем объеме безвозмездных поступлений и складываются из сумм, поступивших по следующим главным администраторам доходов: Комитет по финансам – 46 205,6 тыс. рублей (100,3% от плана); Управление образования администрации Кондинского района – 1 875,8 тыс. рублей (99,9% от плана); Управление культуры администрации Кондинского района – 491,7 тыс. рублей (100,0% к плану). В целом по прочим безвозмездным поступлениям при плане в 48 421,7 тыс. рублей исполнение за отчетный период составило 48 573,1 тыс. рублей (100,3%). Относительно 2016 года прочие безвозмездные поступления уменьшились на 18 169,9 тыс. рублей или на 27,2%.

По структуре безвозмездные поступления распределились следующим образом: субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 38,2%; дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 31,4%; субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 22,0%; иные межбюджетные трансферты – 7,1%; прочие безвозмездные поступления – 1,3%.

Дотации поступили в сумме 1 203 035,2 тыс. рублей или 100,0% от плана, что на 3,1% или на 36 499,4 тыс. рублей больше объема 2016 года, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 548 970,4 тыс. рублей, что ниже объема 2016 года на 30 782,4 тыс. рублей или на 5,3%;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 652 811,2 тыс. рублей или на 66 028,2 тыс. рублей (на 11,3%) больше показателей 2016 года;

- прочие дотации – 1 253,6 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет района в сумме 272 748,1 тыс. рублей (93,3% от плановых назначений 292 275,4 тыс. рублей), из них межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями составляют 153 124,0 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2016 года составило 283 927,9 тыс. рублей или 51,0%. Существенное уменьшение иных межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что в 2016 году поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, а также межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в большем объеме, чем в 2017 году.

В доход бюджета района за отчетный период **субсидии** перечислены в сумме 844 936,6 тыс. рублей или 97,5% от плановых назначений 866 555,9 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом сокращение поступлений по субсидиям составило 736 065,5 тыс. рублей (или 46,6%). Существенно сокращены поступления в 2017 году по сравнению с 2016 годом по прочим субсидиям бюджетам муниципальных районов на 438 052,9 тыс. рублей. В 2016 году субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях составляли 310 034,7 тыс. рублей, в 2017 году субсидии не поступали в связи со сдачей объекта «Школа на 550 мест в пгт. Междуреченский».

Согласно отчета об исполнении бюджета района за 2017 год безвозмездные перечисления в форме **субвенций** от бюджетов других уровней фактически поступили в размере 1 464 045,4 тыс. рублей, что ниже плана (1 467 592,2 тыс. рублей) на 3 546,8 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом рост на 21 326,6 тыс. рублей (1,5%).

При отсутствии плановых назначений возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 17,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета района за 2017 год

Согласно данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические расходы бюджета за 2017 год составили 4 384 754,5 тыс. рублей (в т.ч. 401 043,6 тыс. рублей расходы по операциям с активами).

По отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) кассовое исполнение расходов бюджета района в 2017 году сложилось в сумме 4 132 326,0 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 331 772,7 тыс. рублей (или на 7,4%) и выше утвержденного решением Думы района от 06.12.2016г. №182 плана на 478 567,7 тыс. рублей или на 13,1%.

Расходы бюджета района за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение 2016 года Удельный вес, %	Решение СД №182 от 06.12.2016	Решение СД №359 от 28.12.2017	Кассовое исполнение за 2017 год Удельный вес, %	Отклонение	
						Кассового испол-я от утв-го бюджета	Кассового испол-я 2017г от 2016г
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=6-3
	Всего расходов, в том числе:	5 304 256,3	3 653 758,3	4 464 098,7	4 132 326,0	331 772,7	-1 171 930,3

0100	Общегосударственные вопросы	333 084,6 6,3%	380 746,1	391 032,1	338 344,6 8,2%	52 687,5	5 260,0
0200	Национальная оборона	3 880,9 0,1%	3 025,8	3 025,8	3 025,8 0,1%	-	-855,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	200 314,0 3,8%	163 548,8	424 759,7	260 443,8 6,3%	164 315,9	60 129,8
0400	Национальная экономика	601 498,4 11,3%	329 982,5	425 226,7	380 397,4 9,2%	44 829,3	-221 101,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 095 313,5 20,6%	236 271,3	542 595,1	486 917,1 11,8%	55 678,0	-608 396,4
0600	Охрана окружающей среды	2 457,5 0,1%	4 420,9	4 527,5	4 527,5 0,1%	-	2 070,0
0700	Образование	2 383 047,0 44,9%	1 895 203,2	1 967 275,0	1 956 316,2 47,3%	10 958,8	-426 730,8
0800	Культура, кинематография	154 188,7 2,9%	149 476,5	218 607,6	217 221,6 5,3%	1 386,0	63 032,9
0900	Здравоохранение	0,0	2 841,1	2 841,1	2 841,1 0,1%	-	2 841,1
1000	Социальная политика	167 238,7 3,2%	184 021,0	172 562,6	170 755,3 4,1%	1 807,3	3 516,6
1100	Физическая культура и спорт	11 713,3 0,2%	8 879,1	9 081,1	9 041,8 0,2%	39,3	-2 671,5
1200	Средства массовой информации	15 916,4 0,3%	16 381,7	15 903,3	15 881,6 0,4%	21,7	-34,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	5 929,0 0,1%	50,0	716,0	667,1 -	48,9	-5 261,9
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	329 674,3 6,2%	278 910,3	285 945,1	285 945,1 6,9%	-	-43 729,2

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2017 год скорректированы в сторону увеличения на 810 340,4 тыс. рублей. Корректировка бюджета осуществлена по следующим разделам: +10 286,0 тыс. рублей – «Общегосударственные вопросы» (0100); +261 210,9 тыс. рублей – «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300); +95 244,2 тыс. рублей – «Национальная экономика» (0400); +306 323,8 тыс. рублей – «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500); +106,6 тыс. рублей – «Охрана окружающей среды»; +72 071,8 тыс. рублей – «Образование» (0700); +69 131,1 тыс. рублей – «Культура, кинематография» (0800); -11 458,4 тыс. рублей – «Социальная политика» (1000); +202,0 тыс. рублей – «Физическая культура и спорт»; -478,4 тыс. рублей – «Средства массовой информации» (1200); +666,0 тыс. рублей – «Обслуживание государственного и муниципального долга»; +7 034,8 тыс. рублей – «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ».

На конец отчетного периода не были исполнены запланированные ассигнования в общей сумме 331 772,7 тыс. рублей. Основные причины неисполнения бюджетных ассигнований (ф. 0503164):

- сезонность осуществления расходов;
- оплата по факту выполненных работ (в т.ч. фактически сложившиеся расходы);
- экономия бюджетных средств;
- нарушение подрядными организациями сроков исполнения.

Информация об исполнении расходов бюджета района за 2017 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 3 к настоящему заключению.

Ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета района от плана на 2017 год (92,6%) исполнены расходы по пяти разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 61,3%; 0100 «Общегосударственные вопросы» - 86,5%; 0400 «Национальная экономика» - 89,5%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,7%; 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 93,2%.

Анализ расходов по разделам функциональной классификации показал следующее:

Расходы по ***разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** исполнены в объеме 338 344,6 тыс. рублей или на 86,5% от плановых назначений 391 032,1 тыс. рублей и ниже на 42 401,5 тыс. рублей (11,1%) первоначально утвержденных ассигнований. Неисполнение плановых назначений, утвержденных решением Думы от 28.12.2017г. №359 составляет 52 687,5 тыс. рублей и связано в основном с не освоением средств по подразделам 0104 и 0113. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета в 2017 году по данному разделу увеличились на 5 260,0 тыс. рублей в основном за счет роста расходов по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» и 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 8,2%.

В структуру расходов по общегосударственным вопросам, в том числе входят расходы на содержание главы района, Думы района, Администрации района, Контрольно-счетной палаты, Комитета по финансам, Комитета по управлению муниципальным имуществом.

Кассовые расходы на заработную плату с начислениями согласно отчету об исполнении за 2017 год по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составили 290 622,1 тыс. рублей или 85,9% в объеме расходов по данному разделу.

Также в разделе 0100 решением Думы от 06.12.2016г. №182 утверждены плановые назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» в объеме 1 000,0 тыс. рублей, в результате внесенных изменений план составил 377,6 тыс. рублей. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации за 2017 год, фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 622,4 тыс. рублей или 0,02% от общего объема расходов бюджета, что соответствует положениям п.3 статьи 81 БК РФ.

Расходы по разделу ***0200 «Национальная оборона»*** исполнены в объеме 3 025,8 тыс. рублей или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,1%. Расходы в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых на уровень поселений, произведены по подразделу 0203 на осуществление полномочий по первичному воинскому учету. По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 855,1 тыс. рублей или на 22,0%.

Расходы по разделу ***0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** исполнены в объеме 260 443,8 тыс. рублей или на 61,3% от плана 424 759,7 тыс. рублей. Основной объем неисполненных средств (164 315,9 тыс. рублей) по разделу складывается по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (в части формирования резерва материальных запасов (нефть) муниципального образования Кондинский район) и составляет 163 504,1 тыс. рублей, что связано с заключением

муниципальных контрактов со сроком поставки топлива в январе-марте 2018 года (оплата по факту). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 6,3%. По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 60 129,8 тыс. рублей или на 30,0%, рост сложился по подразделам 0304 и 0314. Заработная плата и начисления на оплату труда в рамках данного раздела составили 3 858,2 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в объеме 380 397,4 тыс. рублей (в т.ч. заработная плата и начисления на неё – 22 722,3 тыс. рублей) или на 89,5% от плановых назначений 425 226,7 тыс. рублей. Неисполнение в сумме 44 829,3 тыс. рублей (10,5%) связано с не полным расходованием средств по всем подразделам раздела 0400, за исключением подраздела 0405. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 9,2%. По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 36,8% или на 221 101,0 тыс. рублей. Снижение расходов по сравнению с 2016 годом сложилось по подразделам 0401, 0405, 0409, 0412 и составило 16 294,6 тыс. рублей, 11 017,7 тыс. рублей, 169 503,9 тыс. рублей и 33 165,5 тыс. рублей соответственно. По подразделам 0408 и 0410 рост расходов относительно 2016 года на 8 880,7 тыс. рублей.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 486 917,1 тыс. рублей или на 89,7% от плана 542 595,1 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений 2017 года в объеме 55 678,0 тыс. рублей связано с неполным освоением средств по всем подразделам раздела 0500. Заработная плата и начисления на оплату труда составили 14 127,8 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 11,8%.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 608 396,4 тыс. рублей или на 55,5% за счет уменьшения расходов по трем подразделам раздела 05: по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 512 864,5 тыс. рублей (69,6%); 0501 «Жилищное хозяйство» - на 126 757,7 тыс. рублей (37,3%); 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 2 015,9 тыс. рублей (12,4%). По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы в 2017 году в сравнении с показателями 2016 года увеличились на 33 241,7 тыс. рублей или в 14,2 раза.

Кассовое исполнение расходов по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** (подразделу 0605) произведено в сумме 4 527,5 рублей (из них заработная плата и начисления на неё – 18,1 тыс. рублей) или 100,0% уточненных плановых назначений. Относительно 2016 года расходы выросли на 2 070,0 тыс. рублей (84,2%). Удельный вес расходов раздела в общих расходах бюджета составил 0,1% всех расходов 2017 года.

По разделу **0700 «Образование»** расходы исполнены в объеме 1 956 316,2 тыс. рублей или на 99,4% от плана (1 967 275,0 тыс. рублей), из них заработная плата с начислениями на неё составляет 700 005,4 тыс. рублей. Неисполнение по разделу составляет 10 958,8 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 47,3%.

По сравнению с 2016 годом уменьшение расходов по разделу составило 426 730,8 тыс. рублей или 17,9% и обусловлено сокращением расходов по трём из пяти подразделов раздела 0700: 0702 «Общее образование» на 438 231,0 тыс. рублей (26,2%), 0707 «Молодежная политика» на 6 304,3 тыс. рублей (13,3%) и 0709 «Другие вопросы в области образования» на 232 183,1 тыс. рублей (79,1%). По подразделам 0701 «Дошкольное образование» и 0703 «Дополнительное образование детей» рост к уровню 2016 года на 6 073,4 тыс. рублей (1,6%) и 243 914,2 тыс. рублей соответственно. В 2016 году расходы по подразделу 0703 отсутствовали.

Плановые назначения по разделу **0800 «Культура и кинематография»**, предусмотренные в объеме 218 607,6 тыс. рублей исполнены на 99,4% (217 221,6 тыс. рублей). Заработная плата с начислениями на неё составляет 72 006,7 тыс. рублей. Не исполненные расходы бюджета за 2017 год составили 1 386,0 тыс. рублей, в том числе по

подразделу 0801 «Культура». Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 5,3%.

По сравнению с 2016 годом увеличение расходов по разделу составило 63 032,9 тыс. рублей или на 40,9%.

Кассовое исполнение расходов по разделу **0900 «Здравоохранение»** (подразделу 0909) произведено в сумме 2 841,1 рублей или 100,0% уточненных плановых назначений. В рамках данного раздела осуществлялась реализация мероприятий по обеспечению мер безопасности при организации оздоровительной кампании и создание комфортных условий пребывания в учреждениях, обеспечивающих отдых и проведению дезинсекции и дератизации. Заработная плата с начислениями на неё в рамках данного раздела составляет 0,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела в общих расходах бюджета составил 0,1% всех расходов 2017 года. В 2016 году данные расходы отсутствовали.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в объеме 170 755,3 тыс. рублей (из них заработная плата с начислениями на неё составляет 13 374,7 тыс. рублей) или на 99,0% от плана 172 562,6 тыс. рублей. Сумма неисполненных назначений составила 1 807,3 тыс. рублей (1,0%). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 4,1%. По отношению к 2016 году рост расходов на 3 516,6 тыс. рублей или 2,1% за счет расходов, предусмотренных подразделами 1001 и 1004.

Расходы по разделу **1100 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме 9 041,8 тыс. рублей или на 99,6% от плана 9 081,1 тыс. рублей, неисполнение – 39,3 тыс. рублей. Заработная плата с начислениями на неё в рамках данного раздела составляет 6 239,9 тыс. рублей. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,2%. Относительно показателей 2016 года уменьшение на 2 671,5 тыс. рублей (22,8%) по двум подразделам раздела 1100: 1101 «Физическая культура» на 2 472,4 тыс. рублей и 1102 «Массовый спорт» на 894,9 тыс. рублей. Рост в сравнении с 2016 годом по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» на 695,8 тыс. рублей.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** (подразделу 1204) отражаются расходы на выпуск в общественно-политической газете «Кондинский вестник» нормативно-правовых актов и информирование населения Кондинского района о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район (в печатном средстве массовой информации и посредством телевизионного эфира) и составляют 15 881,6 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана 15 903,3 тыс. рублей, неисполнение – 21,7 тыс. рублей. По отношению к уровню 2016 года расходы снизились на 34,8 тыс. рублей или на 0,2%. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 0,4%.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** (подразделу 1301) план по расходам на обслуживание муниципального долга решением Думы от 06.12.2016г. №182 утвержден в размере 50,0 тыс. рублей. Уточненный план (решение Думы от 28.12.2017г. №359) составил 716,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составляет 667,1 тыс. рублей, или 93,2%. Относительно 2016 года уменьшение составило 5 261,9 тыс. рублей или на 88,7%, что обусловлено полным погашением кредитов, привлеченных от других уровней бюджетной системы на частичное покрытие дефицита бюджета в 2017 году и как следствие снижение долговой нагрузки на бюджет района по уплате процентов.

Первоначально по разделу **1400 «Межбюджетные общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»** ассигнования утверждены в объеме 278 910,3 тыс. рублей (решение Думы от 06.12.2016г. №182). Расходы исполнены в сумме 285 945,1 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана (285 945,1 тыс. рублей) и направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам городских и сельских поселений. По отношению к

уровню 2016 года снижение расходов составило 43 729,2 тыс. рублей (13,3%). Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2017 год составил 6,9%.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета района и решению Думы от 28.12.2017г. №359 ассигнования на 2017 год утверждены 10 ведомственным получателям бюджета района. По 8-ми ведомствам – исполнение менее объема утвержденных ассигнований, из них по 3-м ведомствам – менее 95,0%.

Информация об исполнении расходов главными распорядителями средств (ведомственными получателями) представлена в приложении 4 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При сравнении расходов бюджета 2017 года с аналогичными расходами 2016 года установлено:

1. Основной объем расходов 1 140 548,43 тыс. рублей или 27,6% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120), по отношению к предшествующему году расходы выросли на 133 350,4 тыс. рублей. Большая часть расходов относится к расходам на оплату труда казенных учреждений 892 957,6 тыс. рублей, из них 78% расходы на оплату труда учреждений в сфере образования (раздел 0700).

2. В общем объеме расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» в сумме 104 367,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета автономного округа 44 072,8 тыс. рублей и 60 294,4 тыс. рублей за счет бюджета района.

Из бюджета района бюджетам поселений на реализацию Указов Президента РФ, в рамках иных межбюджетных трансфертов (КВР 540) выделены средства в объеме 22 965,6 тыс. рублей, из них 7 705,8 тыс. рублей за счет бюджета автономного округа.

3. Расходы бюджета на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) в 2017 году составили 959 568,8 тыс. рублей или 23%. По отношению к 2016 году расходы сократились на 96 505,9 тыс. рублей, из них на 84 131,4 тыс. рублей за счет субсидий бюджетным учреждениям (КВР 610).

В 2017 году расходы на иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений (КВР 634) выросли на 198,0 тыс. рублей и составили 440,52 тыс. рублей. Пунктом 14 решения Думы о бюджете предусмотрено предоставление субсидии в соответствии со статьей 78.1 БК РФ на оказание финансовой поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям. Основной объем расходов осуществлен по подразделу 1102 «Массовый спорт» - 174,45 тыс. рублей и по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 150,0 тыс. рублей.

4. Расходы по направлению «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 244) в общем объеме расходов составляют 12% или 489 797,35 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на раздел

«Образование» - 200 742,7 тыс. рублей и на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 109 884,9 тыс. рублей, из них 102 109,7 тыс. рублей на пополнение аварийного запаса в области жилищно-коммунального хозяйства. По отношению к 2016 году расходы в целом сократились на 53 934,6 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета в части бюджетных инвестиций (КВР 412-414) в 2017 году составили 719 255,9 тыс. рублей или 17% от общего объема расходов. По отношению к 2016 году расходы бюджета сократились на 583 027,5 тыс. рублей, из них на 354 018,5 тыс. рублей по бюджетным инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412). Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) в общем объеме расходов составляют 11,7 % или 484 768,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 93% от планового объема.

Таблица 8. Анализ бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2017 году

(рублей)			
Наименование объекта инвестиций	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Строительство пожарных водоемов	143 942 205,00	143 130 489,70	811 715,30
Основное мероприятие "Строительство подъездных автомобильных дорог общего пользования местного значения"	121 918 680,27	108 615 605,22	13 303 075,05
Софинансирование строительства подъездной автомобильной дороги к деревне Сотник Кондинского района 1 этап	5 430 780,27	5 430 780,27	0,00
Проектирование и строительство объектов инженерной инфраструктуры на территориях, предназначенных для жилищного строительства (Инженерные сети теплоснабжения, водоснабжения и канализации пгт. Междуреченский)	12 102 100,00	9 441 460,11	2 660 639,89
Софинансирование расходов "Современная модель развития жилищного строительства муниципального образования"	150 000,00	0,00	150 000,00
Расходы на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального комплекса (за 2016 год) ВОС на 200 куб./сут. в с. Луговой Кондинского района	863 636,67	863 636,67	0,00
Расходы на формирование современной городской среды (парк "Победы")	35 742 076,17	26 374 407,20	9 367 668,97
Строительство объекта комплекс "Школа - детский сад - интернат" с. Алтай Кондинского района	198 644 500,00	194 200 000,02	4 444 499,98
Софинансирование объекта школа на 550 мест в пгт. Междуреченский	0,01	0,01	0,00
Строительство (реконструкция) объектов, предназначенных для размещения детских загородных оздоровительных учреждений (центр «Юбилейный»)	6 067 000,00	2 143 099,42	3 923 900,58
Итого по КВР 414	519 430 198,12	484 768 698,35	34 661 499,77

6. Расходы по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) (КВР 810) в 2017 году по отношению к данным 2016 года сократились на 231 500,7 тыс. рублей и составили 275 595,36 тыс. рублей. Основной объем расходов пришелся на отрасль «Коммунальное хозяйство» - 123 529,5 тыс. рублей, из них за счет бюджета автономного округа 72 273,8 тыс. рублей.

Согласно пункту 13 решения о бюджете субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям

и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг) предоставляются в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации района, в соответствии со статьей 78 БК РФ.

Расходы по данному направлению в 2017 году проходят по двум кодам видов расходов 811 и 814. *Следует отметить, что согласно приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н, при принятии решения финансовым органом муниципального образования о применении вида расходов 814, виды расходов 811 - 813 применению не подлежат, если не установлено иное.*

7. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2017 году составили 9,7% или 398 834,1 тыс. рублей. По отношению к данным 2016 года расходы сократились на 356 590,9 тыс. рублей, из них на 312 186,7 тыс. рублей в части иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам поселений.

Таблица 9. Анализ межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета района
(тыс. рублей)

Наименование	Межбюджетные трансферты за 2016 год	Межбюджетные трансферты за 2017 год	Отклонения 2017г к 2016г.			
			Всего межбюджетных трансфертов, в т.ч:	дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	субвенции из бюджета в случаях, установленных статьями 133 и 140 БК РФ	иные межбюджетные трансферты
г.п. Кондинское	70 108,60	39 522,40	-30 586,20	-2 931,80	-383,50	-27 270,90
г.п. Куминский	69 010,80	38 813,00	-30 197,80	-3 688,40	-29,60	-26 479,80
г.п. Луговой	82 643,40	18 970,90	-63 672,50	-3 534,10	36,80	-60 175,20
г.п. Междуреченский	219 532,60	74 141,70	-145 390,90	-6 343,50	0,00	-139 047,40
г.п. Мортка	54 235,80	54 363,60	127,80	-4 839,00	-381,90	5 348,70
с.п. Леуши	79 465,40	47 140,90	-32 324,50	-4 692,60	21,10	-27 653,00
с.п. Мульмыя	79 192,40	35 773,30	-43 419,10	-3 724,50	-9,40	-39 685,20
с.п. Шугур	33 637,30	34 023,50	386,20	-2 806,80	30,50	3 162,50
с.п. Болчары	45 695,80	37 423,80	-8 272,00	-4 615,70	13,00	-3 669,30
с.п. Половинка	21 903,00	18 661,00	-3 242,00	-3 050,20	28,00	-219,80
Итого	755 425,10	398 834,10	-356 591,00	-40 226,60	-675,00	-315 689,40

Более подробная информация о расходовании средств бюджета в разрезе кодов вида расходов представлена в приложении 5 к настоящему заключению.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Анализ исполнения районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Думы района, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и паспортов муниципальных программ (показатели и индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным), размещенных на официальном сайте администрации Кондинского района в разделе «муниципальные программы».

В период 2017 года, в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Кондинского района «О перечне муниципальных программ Кондинского района» от 16.10.2016г №1572 (с изменениями от 12.09.2017г), действовало 25 программ.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 23 муниципальных программ района и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств районного бюджета.

В общем объеме расходов бюджета, программные расходы запланированы в сумме 4 096 290,0 тыс. рублей или 92%, непрограммные расходы – 367 808,7 тыс. рублей или 8%.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

При анализе расходов бюджета в рамках муниципальных программ установлено, что по 14 муниципальным программам объем утвержденных бюджетных ассигнований (решение Думы от 28.12.2017г. №359) на финансовое обеспечение программ превышает объем финансового обеспечения, утвержденного муниципальными правовыми актами администрации. Общий объем превышения составил 490 419,44 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 3 810 975,10 тыс. рублей или 93% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 321 350,9 тыс. рублей, что составляет 87% к уточненному плану на год.

По отношению к 2016 году по 12 муниципальным программам расходы сократились на 1 379 685,2 тыс. рублей и по 12 муниципальным программам расходы увеличились на 234 806,7 тыс. рублей. Значительное увеличение расходов прошло по муниципальной программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» + 143 580,9 тыс. рублей, увеличение связано со строительством пожарных водоемов по адресной инвестиционной программе.

Основная доля исполненных программных расходов приходится на следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы» 47 % или 1 792 143,00 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2016 года расходы сократились 430 169,4 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы» - 362 192 тыс. рублей или 9,5%. По отношению к 2016 году расходы по данной программе сократились на 571 819,8 тыс. рублей. Процент исполнения бюджетных ассигнований составил 63%. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета низкое исполнение связано с заключением муниципального контракта со скором поставки топлива в 1 квартале 2018 года;

- «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2017-2020 годы» - 285 945,1 тыс. рублей или 7,5% . По отношению к 2016 году расходы сократились на 43 729,2 тыс. рублей;

- «Развитие культуры и туризма в Кондинском районе на 2017-2020 годы» - 267 842,6 тыс. рублей или 7%. В 2017 году расходы бюджета по данной программе выросли на 63 425,2 тыс. рублей;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2017-2020 годы»: исполнение составило 257 816,6 тыс. рублей, что на 126 151,1 тыс. рублей меньше данных 2016 года;

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы» - 232 872,5 тыс. рублей или 6,1%. По отношению к уровню 2016 года расходы уменьшились на 160 295,0 тыс. рублей. Процент исполнения бюджетных ассигнований составил 84,1%. Согласно

пояснительной записке к проекту бюджета расходы произведены по факту, остаток средств перешел на 2018 год.

Низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований сложился по муниципальной программе "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2017-2020 года" 80,5% от утвержденных планов. В пояснительной записке причиной не освоения указано - заключение муниципального контракта со сроком исполнения в 2018 году.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. В рамках исполнения бюджета администрацией Кондинского района предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Кондинского района за 2017 год.

Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района за 2017 год 14 муниципальных программ получили оценку «Отлично» и 9 муниципальных программ оценку «Хорошо». Всего по муниципальным программам Кондинского района в 2017 году установлено 238 целевых показателей, запланированное значение достигнуто по 186 показателям (78,2%). Основной причиной не достижения показателей указано отсутствие финансирования.

Подробный анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2017 год представлен в приложении 6 к заключению.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений 40,5% от общей суммы непрограммных расходов. По данному направлению произведены расходы на содержание Муниципального казенного учреждения «Управление материально-технического обеспечения деятельности органов местного самоуправления» и Муниципального учреждения «Управление капитального строительства Кондинского района».

Таблица 10. Расходы на непрограммные мероприятия

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2016 год	2017 год		Отклонения	
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Касса/план	2017г./2016г.
Непрограммные расходы	348 402,7	367 808,60	321 350,60	-46 458,00	-27 052,10
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	68 267,8	56 974,52	56 116,62	-857,90	-12 151,18
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений	139 866,8	131 605,66	130 102,85	-1 502,81	-9 763,95
Расходы за счет средств бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	94 704,2	108 349,04	108 349,04	0,00	13 644,84
Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам	29 305,5	3 298,92	3 298,90	-0,02	-26 006,60
Резервные фонды муниципального образования	0,0	377,61	0,00	-377,61	0,00
Прочие мероприятия	16 258,4	46 613,71	3 852,30	-42 761,41	-12 406,10

Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	0,0	20 589,14	19 630,89	-958,25	19 630,89
--	-----	-----------	-----------	---------	-----------

Непрограммные расходы «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по отношению к 2016 году сократились на 26 006,60 тыс. рублей.

В непрограммных расходах «Расходы за счет средств бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» основную долю занимают расходы за счет субвенции на исполнение полномочий в области опеки и попечительства в размере 97 848,7 тыс. рублей. По отношению к 2016 году финансирование расходов увеличилось на 13 644,8 тыс. рублей.

В 2017 году появилось новое внепрограммное мероприятие «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский». Кассовое исполнение бюджета по данному мероприятию составило 19 630,9 тыс. рублей или 95% от утвержденных ассигнований. Согласно соглашению № 4/2016-2018/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменением от 14.11.2017г.) все полномочия поселения по статье 14 Федерального закона от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" переданы на уровень района.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета района

В соответствии со статьей 81 БК РФ, пунктом 12 первоначального решения (от 06.12.2016г. №182) о бюджете в составе расходов бюджета был утвержден резервный фонд администрации на 2017 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей или 0,03% общего объема расходов. Установленный объем резервного фонда не противоречит требованиям и ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 81 БК РФ (не более 3%). В результате внесенных изменений в решение о бюджете (решение Думы от 28.12.2017г. №359) плановый объем резервного фонда составил 377,6 тыс. рублей.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кондинского района утвержден постановлением администрации района от 08.12.2010г. №1688 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кондинского района» (с изменениями).

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Кондинского района за 2017 год, бюджетные ассигнования с резервного фонда администрации района в объеме 622,4 тыс. рублей перераспределены на основании распоряжений администрации района, из них: 307,4 тыс. рублей на ГРБС Администрация Кондинского района; 145,0 тыс. рублей - ГРБС Комитет по финансам; 80,0 тыс. рублей – ГРБС Комитет по управлению муниципальным имуществом; 60,0 тыс. рублей - ГРБС Управление образования администрации района; 30,0 тыс. рублей - ГРБС Управление культуры администрации района.

В соответствии с распоряжениями администрации района «О выделении денежных средств» средства направлены на следующие цели: на проведение форумов, праздничных мероприятий («День пожилого человека», «8 Марта»); выделение средств в связи с празднованием юбилейных дат городских поселений и образовательных учреждений;

приобретение фотооборудования (для ИИЦ «Евра») и материалов на проведение срочных работ по восстановлению жилого дома (после пожара).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района определены направления расходования средств: проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других ЧС, имевших место в текущем финансовом году; участие в мероприятиях, проведение мероприятий (в т.ч. связанных с празднованием юбилейных дат), финансовое обеспечение других непредвиденных расходов, необходимость в которых возникла после принятия бюджета на соответствующий год.

Вышеуказанные мероприятия не носят непредвиденный характер (за исключением приобретения материалов на проведение срочных работ по восстановлению жилого дома (после пожара)), в связи с чем расходы на исполнение данных мероприятий возможно было предусмотреть при формировании бюджета на 2017 год. Вследствие чего, финансирование обозначенных мероприятий за счет резервного фонда свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования Кондинский район

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам к Отчету об исполнении за 2017 год в части исполнения дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2017 год (далее – ДФ), плановые объемы доходов и расходов ДФ на 2017 год утверждены в равных суммах – 193 141,2 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и соответствует объемам, указанным в подпункте а) пункта 5 части 1 решения Думы от 28.12.2017г. №359.

Порядок формирования и использования дорожного фонда муниципального образования Кондинский район утвержден решением Думы района от 24.12.2013 года №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с изменениями от 05.09.2017г.).

1. Исполнение ДФ по доходам:

Поступления в ДФ за 2017 год с учетом остатков сформированы в сумме 162 899,8 тыс. рублей или 84,3% от годовых прогнозных назначений, из них по видам доходов представлены в таблице №11:

Таблица №11. Поступление в дорожный фонд за 2017 год

(тыс. рублей)				
Наименование	Уточненный план на 2017г	Поступило на 01.01.2018г.	% исполнения к году	Отклонение
1	2	3	4	5
Остаток на начало года*	19 260,1	19 260,1	100,0	
Налоговые доходы (акцизы на горюче-смазочные материалы)	-	-	-	
Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение из бюджета округа	120 011,8	106 708,7	88,9	-13 303,1
Средства, поступающие в бюджет района в рамках соглашений о межмуниципальном сотрудничестве для решения вопросов местного значения в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения	6 595,3	6 595,3	100,0	-
Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации,	47 274,0	30 335,8	64,2	-16 938,2

из них:				
Налоговые и неналоговые доходы	5 174,5	5 174,5	100,0	-
Межбюджетные трансферты за счет передаваемых полномочий	42 099,5	25 161,3	59,8	-16 938,2
ИТОГО	193 141,2	162 899,9	84,3	-30 241,3

*С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году (19 260,1 тыс. рублей).

2. Исполнение ДФ по расходам:

Как упоминалось выше, плановый объем доходов дорожного фонда и бюджетных ассигнований дорожного фонда сбалансированы.

В целом расходы дорожного фонда исполнены в сумме 149 658,6 тыс. рублей или на 77,5% от плана. Неисполнение сложилось в результате образования экономии финансовых средств в связи с тем, что проектно-сметной документацией на строительство объекта, которая прошла ценовую экспертизу, были заложены средства на выполнение технического надзора. Соответствующий договор на осуществление функций по техническому надзору АО "ГП Северавтодор" со сторонними или специализированными организациями и предприятиями в период строительства не заключено. Фактически работу по обслуживанию технического надзора осуществляло МУ "Управление капитального строительства администрации Кондинского района".

По кассовому исполнению остаток неисполненных утвержденных бюджетных ассигнований составил 43 482,6 тыс. рублей.

С учетом норм ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (с учетом полученных доходов) составил 13 241,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы ДФ в 2017 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы», подпрограммы I «Дорожное хозяйство» в части следующих основных мероприятий:

1) "Строительство подъездных автомобильных дорог общего пользования местного значения", по ГРБС Администрация района – 108 615,6 тыс. рублей (88,6% от плана 121 918,7 тыс. рублей), объект «Строительство подъездной автомобильной дороги к д.Сотник, 1 этап»;

2) "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения":

- по ГРБС Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям в объеме 12 655,0 тыс. рублей или 48,9% от плана 25 896,3 тыс. рублей;

- по ГРБС Управление капитального строительства администрации района отражаются расходы, переданные с уровня поселений на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий (осуществление дорожной деятельности), которые составили 25 161,3 тыс. рублей или 59,8% от плана 42 099,5 тыс. рублей;

3) "Сохранение сети автомобильных дорог местного значения и организация дорожной деятельности", по ГРБС Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям в объеме 3 226,7 тыс. рублей или 100,0% от плана 3 226,7 тыс. рублей.

Расходы за счет поступлений по соглашению о межмуниципальном сотрудничестве составили 6 595,3 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Соглашение о межмуниципальном сотрудничестве заключено со всеми главами муниципалитетов Кондинского района (без указания объемов финансирования) и согласно статье 3 соглашения оно является основой для разработки и реализации муниципальных программ, протоколов и планов мероприятий, а также соглашений по конкретным направлениям совместной деятельности. Дополнительных документов (соглашений), конкретизирующих объем и направление средств, к проверке не предоставлено.

Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно статье 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением Думы от 06.12.2016г. №182 утвержден профицит/ дефицит бюджета района с нулевым показателем. Решением Думы от 28.12.2017г. №359 размер дефицита бюджета утвержден в объеме 62 531,1 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2018 года исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 225 929,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года представлен в таблице №12.

Таблица 12. Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года

(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита бюджета	2016 год	2017 год		
	Фактическое исполнение	Уточненный план, решение Думы от 28.12.2017г. №359	Фактическое исполнение	Отклонение от фактич. исполнения от плана
Всего, в том числе:	-13 733,50	62 531,06	-225 929,81	-288 460,87
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ	117 779,10	103 718,81	103 718,81	0,00
Погашение бюджетом района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	-21 826,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-186 886,70	-89 644,25	-89 644,25	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	77 238,40	43 531,06	-230 112,78	-273 643,84
Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	-42 644,50	-65 629,10	-65 629,10	0,00
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ	42 606,20	70 554,54	55 737,51	-14 817,03

1. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета согласно отчетности повлияло:

- Фактическое увеличение остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 230 112,8 тыс. рублей;

- Заемные средства в сумме 103 718,8 тыс. рублей привлечены в пределах средств, утвержденных Программой муниципальных заимствований района на 2017 год в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (из бюджета округа): 38 000,0 тыс. рублей – покрытие дефицита бюджета и 65 718,8 тыс. рублей – досрочный завоз;

- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз, долевое строительство) в сумме 55 737,51 тыс. рублей. Исполнение по данному источнику составило 79% от установленного в Программе муниципальных внутренних заимствований района на 2017 год значения – 70 554,5 тыс. рублей.

2. На уменьшение источников финансирования дефицита отразились следующие расходы:

- Погашены бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа в размере 89 644,25 тыс. рублей, из них 38 000,0 тыс. рублей – на кассовый разрыв, 51 644,25 тыс. рублей – по досрочному завозу;

- Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз) – 65 629,1 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования соответствуют данным указанным в формах годовой отчетности ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год муниципального образования Кондинский район

На основании предоставленных данных исполнения бюджета проведен аудит эффективности исполнения бюджета Муниципального образования Кондинский район.

Аудит эффективности исполнения бюджета за 2017 год проведен Контрольно-счетной палатой в соответствии БК РФ, ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденным решением Думы Кондинского района от 29.12.2015г. №33 (с изменениями), стандартом муниципального финансового контроля «Аудит эффективности формирования исполнения бюджета муниципального образования», утвержденном распоряжением председателя КСП от 30.10.2014г. №56-р.

Зависимость бюджета от финансовой помощи.

С помощью данного показателя определяется зависимость доходов муниципального образования от перечислений из бюджетов других уровней.

Зависимость бюджета от финансовой помощи определяется по формуле:

$$Бз = (\text{Добщ} - \text{Дбез} / \text{Добщ} - \text{Дсуб}) * 100\% \quad \text{где:}$$

Бз– зависимость бюджета;

Добщ– общие доходы бюджета;

Дбез– доходы бюджета за счет безвозмездных поступлений;

Дсуб– доходы бюджета за счет субвенций.

Данный индикатор имеет норматив уровня риска неплатежеспособности:

- минимальный риск -50%;

- средний риск – от 15% до 45%;
- максимальный риск- 10%.

При расчете данного показателя установлено, по итогам исполнения бюджета за 2017 год индикатор зависимость бюджета составляет 18%, что характеризует наличие признаков риска неплатежеспособности.

Устойчивость бюджета.

Достижение сбалансированности между доходами и расходами местного бюджета является одним из условий стабильного социально-экономического развития. Основным условием бюджетной устойчивости бюджета является достижение сбалансированности между собственными доходами и минимальными расходами бюджета.

Индикатор устойчивости бюджета (I_y) определяется отношением величины собственных доходов местного бюджета (D_c) к величине расходов минимального размера местного бюджета (P_m).

$$I_y = D_c / P_m$$

За минимальные расходы бюджета района приняты первоочередные расходы (КОСГУ 225,226) и социально-значимые расходы (без учета расходов за счет целевых средств), их сумма за 2017 год составила 662 446,9 тыс. рублей.

Устойчивость бюджета характеризуется следующим образом:

- высокая при значениях индикатора $I_y \geq 1,0$;
- средняя при значениях индикатора $0,8 \leq I_y \leq 1,0$;
- низкая при значениях индикатора $I_y \leq 0,8$.

Проанализировав устойчивость бюджета района согласно предоставленным данным в таблицах и выше приведенной формуле расчета, определили.

Коэффициент устойчивости бюджета равен **0,80**, что характеризуется как, средней устойчивостью к внешним факторам.

Собственные доходы МО Кондинский района за 2017 год в размере 524 935,0 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 80%.

Коэффициент бюджетной автономии рассчитывается как доля собственных доходов в общем объеме доходов. По 2017 году данный коэффициент равен 0,12, что также говорит о низкой обеспеченности (самостоятельности) бюджета.

Оценка качества исполнения бюджета по доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам

Качество исполнения бюджета по налоговым доходам оценивается (I^H) как соотношение исполнения по налоговым доходам отчетного года к плановым назначениям и динамикой исполнения по налоговым доходам отчетного года к предшествующему году.

Таблица 13. Налоговые доходы Кондинского района за 2015-2017 года.

(тыс. рублей)

Наименование	2015	2016	2017		
			план	факт	отклонения
Налоговые доходы, всего	550 050,99	334 712,80	361 867,10	365 096,73	3 229,63
Динамика исполнения отчетный год/к предшествующему	-	0,61	-	1,09	

Индекс (I^H) исполнения бюджета по налоговым доходам за 2017 год составил 1,0, данный результат показателя характеризуется как высокое качество планирования доходов.

По отношению к предшествующим годам динамика роста налоговых доходов выросла на 0,48 и составила 1,09 к уровню 2016 года.

Качество исполнения бюджета по неналоговым доходам

Качество исполнения бюджета муниципального образования по неналоговым доходам оценивается по доходности использования муниципальной собственности.

Доходность (d) определяется как отношение величины полученных доходов ($D_{\text{нн}}$) к балансовой стоимости ($C_{\text{им}}$) муниципального имущества, от использования которой неналоговые доходы получены:

$$d = D_{\text{нн}} / C_{\text{им}}$$

Согласно данным годового отчета за 2017 год доходы от использования муниципального имущества получены в размере 49 726,43 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества казны, переданного в возмездное пользование (аренду), на конец 2017 года составляет 1 582 330,21 тыс. рублей⁵.

Таким образом, доходность использования муниципального имущества равна 0,03 (или 3%).

В качестве максимально установленной доходности ($d^{\text{и}}_{\text{max}}$) от использования муниципального имущества принимается максимальная ставка по депозиту до востребования Сбербанка России 5,5%.

По итогам расчета, индекс использования имущества составил 0,55, что характеризует как среднее качество использования муниципального имущества.

Оценка качества исполнения бюджета по расходам

Показатель индикатора программно-целевых расходов бюджета по результатам исполнения бюджета за 2017 год составил 0,92.

Данный индикатор рассчитывается как соотношение исполнения бюджета в рамках муниципальных программ к общему объему расходов бюджета.

По итогам исполнения бюджета, фактическая задолженность Кондинского района на конец 2017 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 76 465,9 тыс. рублей. Структура задолженности представлена в следующей таблице.

Таблица 14. Структура задолженности Кондинского района

Наименование	(тыс. рублей)		
	2016	2017	Изменения (+/-)
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам (030100000)	26 654,53	40 729,10	14 074,57
Расчеты по принятым обязательствам (030200000)	8 802,64	27 237,40	18 434,76
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	6 421,56	8 479,30	2 057,74
Прочие расчеты с кредиторами (030400000)	55,04	20,10	-34,94
Итого	41 933,77	76 465,90	34 532,13

По отношению к предшествующему году общая задолженность выросла на 82%. Основную её часть занимает задолженность по долговым обязательствам 53,3%.

⁵ По данным забалансового счета 25

Задолженность физических и юридических лиц перед бюджетом Кондинского района по итогам 2017 года составила 564 904,6 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 344 848,7 тыс. рублей). Следует отметить, что просроченная задолженность перед бюджетом по отношению к данным 2016 года выросла на 84 088,2 тыс. рублей

Структура задолженности перед районом представлена в таблице 15:

Наименование	2016 год	2017 год	Изменения (+/-)
Расчеты по доходам (020500000)	244 673,62	274 591,00	29 917,38
<i>в т.ч. просроченная задолженность</i>		207 559,40	
Расчеты по выданным авансам (020600000)	94 758,24	85 989,10	-8 769,14
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000)	115 710,27	124 945,80	9 235,53
<i>в т.ч. просроченная задолженность</i>	66 663,50	66 563,50	-100,00
Расчеты с подотчетными лицами (020800000)	10,60	22,60	12,00
Расчеты по ущербу имуществу (020900000)	194 251,06	71 671,90	-122 579,16
<i>в т.ч. просроченная задолженность</i>	194 096,98	70 725,80	-123 371,18
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	3 660,98	7 706,80	4 045,82
Итого	653 054,17	564 904,60	-88 149,57
<i>из них просроченная задолженность</i>	260 760,48	344 848,70	84 088,22
ИТОГО задолженность реальная к взысканию	392 293,69	220 055,90	-172 237,79

Из выше приведенного видно, что ликвидная дебиторская задолженность перед Кондинским районом покрывает долговые обязательства района в 2,9 раза.

Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год»

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год» выявлено следующее.

- В приложении 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год по кодам классификации доходов бюджетов»:

- коды бюджетной классификации и объем средств по доходам, указанным в приложении 1 к проекту решения соответствуют кодам бюджетной классификации фактических поступлений (в т.ч. в разрезе поступлений), отраженным в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018г.;

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения:

- наименования кодов классификации расходов бюджетов соответствует Приказу Минфина России от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями);

- В Приложении 4 к проекту решения коды бюджетной классификации и объемы средств по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют кодам бюджетной классификации, указанным в приложении 7 к решению Думы от 28.12.2017г. №359 и объемам фактического исполнения, отраженным в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018г. соответственно.

Выводы:

1. Бюджет района на 2017 год утвержден решением Думы от 06.12.2016г. №182 по доходам и расходам в размере 3 653 758,3 тыс. рублей соответственно.

2. В окончательной редакции решением Думы от 28.12.2017г. №359 бюджет района утвержден по доходам в сумме 4 401 567,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 464 098,7 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 62 531,1 тыс. рублей. Изменение уточненных показателей к первоначально утвержденным составило по доходам: +20,5%, по расходам: +22,2%.

3. По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет района доходы составили 4 821 345,35 тыс. рублей. Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 4 358 255,8 тыс. рублей. Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 463 089,5 тыс. рублей обусловлены правилами бухгалтерского учета и безвозмездного поступления имущества. Кассовое исполнение по доходам составило 99,0% от уточненного плана 4 401 567,6 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2017 год налоговые поступления составили 100,9% или 365 096,7 тыс. рублей, неналоговые доходы – 98,8% или 159 838,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 98,9% или 3 833 320,8 тыс. рублей.

5. Согласно данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические расходы бюджета за 2017 год составили 4 384 754,5 тыс. рублей (в т.ч. 401 043,6 тыс. рублей расходы по операциям с активами). Кассовое исполнение расходов бюджета района в 2017 году сложилось в сумме 4 132 326,0 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых назначений на 331 772,7 тыс. рублей (или на 7,4%) и выше утвержденного решением Думы района от 06.12.2016г. №182 плана на 478 567,7 тыс. рублей или на 13,1%.

6. В общем объеме расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей в целях реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» в сумме 104 367,2 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета автономного округа 44 072,8 тыс. рублей и 60 294,4 тыс. рублей за счет бюджета района.

7. Пунктом 13 решения Думы Кондинского района №182 от 06.12.2016 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 года» предусмотрено предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг) в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации района, в соответствии со статьей 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Расходы по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) (КВР 810) в 2017 году по отношению к данным 2016 года сократились на 231 500,7 тыс. рублей и составили 275 595,36 тыс. рублей. Основной объем расходов пришелся на отрасль «Коммунальное хозяйство» - 123 529,5 тыс. рублей, из них за счет бюджета автономного округа 72 273,8 тыс. рублей. Расходы по данному направлению в 2017 году проходят по двум кодам видов расходов 811 и 814. Следует отметить, что согласно приказу Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н, при принятии решения финансовым органом муниципального образования о применении вида расходов 814, виды расходов 811 - 813 применению не подлежат, если не установлено иное.

8. Фактическое исполнение программных расходов за 2017 год сложилось в сумме 3 810 975,10 тыс. рублей или 93% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 321 350,9 тыс. рублей, что составляет 87% к уточненному плану на год.

9. При анализе расходов бюджета в рамках муниципальных программ установлено, что по 14 муниципальным программам объем утвержденных бюджетных ассигнований (решение Думы от 28.12.2017г. №359) на финансовое обеспечение программ превышает объем

финансового обеспечения, утвержденного муниципальными правовыми актами администрации. Общий объем превышения составил 490 419,44 тыс. рублей. Данное превышение свидетельствует о несоблюдении норм пункта 2 статьи 179 БК РФ.

10. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составила 439 760,2 тыс. рублей, что на 101 418,9 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основную часть задолженности по доходам, составляют доходы от операций с материальными запасами 271 425,2 тыс. рублей (неоплаченный резерв материально-технических ресурсов). Следует отметить, что за последние три года задолженность по доходам, от реализации материальных запасов выросла на 150 289,4 тыс. рублей. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность по доходам от операций с материальными запасами составляет 76% или 207 559,4 тыс. рублей. Рост задолженности по недополученным доходам от реализации материальных запасов говорит о неэффективной работе главного администратора доходов (управление жилищно-коммунального хозяйства) в части проведения претензионной работы.

11. По итогам исполнения бюджета на 01.01.2018 года сложилась переплата по платежам в бюджет в сумме 7 706,8 тыс. рублей, что на 4 045,8 тыс. рублей выше показателей на начало года (3 661,0 тыс. рублей). Основной рост переплаты +3 248,3 тыс. рублей сложился по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Наличие роста ежегодной переплаты по взносам на обязательное социальное страхование говорит о ненадлежащем внутреннем контроле главных распорядителей бюджетных средств.

12. По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность Кондинского района на конец 2017 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 76 465,9 тыс. рублей. По отношению к предшествующему году общая задолженность выросла на 82%. Основную её часть занимает задолженность по долговым обязательствам 53,3%.

13. По итогам исполнения бюджета расходы за счет резервного фонда составили 622,4 тыс. рублей. За счет средств Резервного фонда выделяются средства на проведение ежегодных районных мероприятий. Финансирование за счет резервного фонда ежегодных мероприятий, не носящих непредвиденный характер свидетельствует о несоблюдении положений п.4 ст. 81 БК РФ.

14. По итогам исполнения бюджета Дорожный фонд Кондинского района исполнен по доходам в объеме 143 639,8 тыс. рублей (без учета остатков на начало года 19 260,1 тыс. рублей). Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 149 658,6 тыс. рублей или на 77,5% от плана. Остаток средств дорожного фонда на конец года составил 13 241,3 тыс. рублей.

15. Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года увеличился на 230 112,8 тыс. рублей и составил 273 643,8 тыс. рублей, из них остатки межбюджетных трансфертов целевого назначения составляют 0,0 рублей.

16. Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) источники финансирования дефицита бюджета на 01.01.2018 года исполнены в сумме фактического профицита бюджета – 225 929,8 тыс. рублей.

17. Коэффициент устойчивости бюджета равен **0,80**, что характеризуется как, средней устойчивостью к внешним факторам. Собственные доходы МО Кондинский района за 2017 год в размере 524 935,0 тыс. рублей покрывают минимальные расходы бюджета на 80%.

Предложения:

Администрации Кондинского района:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнении бюджета 2018 года и при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета района за 2018 год.

Думе Кондинского района:

1. Проект решения Думы «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2017 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

пгт Междуреченский
14 апреля 2018г. № 94

Анализ исполнения доходов за 2017 год (в сравнении с показателями 2016 года)

п/группа	Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2016 год	2017 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2016 году 8=6/3	к 2017 году 9=6/5	2016 год	2017 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	512 843,1	422 414,4	523 687,2	524 935,0	1 247,8	102,4%	100,2%	9,64%	12,04%
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	334 712,8	324 676,5	361 867,1	365 096,7	3 229,6	109,1%	100,9%	6,29%	8,38%
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	222 751,0	276 157,9	314 056,5	316 038,6	1 982,1	141,9%	100,6%	4,19%	7,25%
	Налог на доходы физических лиц	222 751,0	276 157,9	314 056,5	316 038,6	1 982,1	141,9%	100,6%	4,19%	7,25%
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	62 685,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	1,18%	0,00%
1 05	Налоги на совокупный доход	43 194,4	42 558,6	42 288,9	43 501,7	1 212,8	100,7%	102,9%	0,81%	1,00%
1 06	Налоги на имущество	529,1	550,0	516,7	516,9	0,2	97,7%	100,0%	0,01%	0,01%
1 08	Государственная пошлина	5 552,4	5 410,0	5 005,0	5 039,5	34,5	90,8%	100,7%	0,10%	0,12%
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	178 130,3	97 737,9	161 820,1	159 838,3	-1 981,8	89,7%	98,8%	3,35%	3,67%
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	54 194,7	50 809,0	57 351,2	58 050,9	699,7	107,1%	101,2%	1,02%	1,33%
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	13 655,2	8 900,0	2 743,1	2 735,6	-7,5	20,0%	99,7%	0,26%	0,06%
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	32 260,8	31 714,9	44 384,3	44 897,3	513,0	139,2%	101,2%	0,61%	1,03%
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	68 580,0	3 340,0	49 558,1	45 968,0	-3 590,1	67,0%	92,8%	1,29%	1,05%
1 15	Административные платежи и сборы	30,0	0,0	30,0	30,0	0,0	100,0%	100,0%	0,00%	0,00%
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 388,1	2 974,0	6 094,8	6 324,3	229,5	67,4%	103,8%	0,18%	0,15%
1 17	Прочие неналоговые доходы	21,5	0,0	1 658,6	1 832,2	173,6	в 85,2 раза	110,5%	0,00%	0,04%
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 805 146,7	3 231 343,9	3 877 880,4	3 833 320,8	-44 559,6	79,8%	98,9%	90,36%	87,96%
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	4 746 932,7	3 225 646,7	3 829 458,7	3 784 765,3	-44 693,4	79,7%	98,8%	89,26%	86,90%
	Дотации	1 166 535,8	1 052 466,5	1 203 035,2	1 203 035,2	0,0	103,1%	100,0%	21,94%	27,60%
	Субсидии	1 581 002,1	616 068,8	866 555,9	844 936,6	-21 619,3	53,4%	97,5%	29,73%	19,39%
	Субвенции	1 442 718,8	1 477 842,5	1 467 592,2	1 464 045,4	-3 546,8	101,5%	99,8%	27,13%	33,59%
2 02	Иные межбюджетные трансферты	556 676,0	79 268,9	292 275,4	272 748,1	-19 527,3	49,0%	93,3%	10,47%	6,26%
2 07	Прочие безвозмездные поступления	66 743,0	5 697,2	48 421,7	48 573,1	151,4	72,8%	100,3%	1,26%	1,11%
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 529,0	0,0	0,0	-17,6	-17,6	0,2%	0,0%	-0,16%	0,00%
	ИТОГО	5 317 989,8	3 653 758,3	4 401 567,6	4 358 255,8	-43 311,8	82,0%	99,0%	100,00%	100,00%



Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2017 год (в сопоставлении с показателями 2016 года)

Главный администратор доходов бюджета		Кассовое исполнение за 2016 год	2017 год			% Исполнения	
Код	Наименование		Уточненный	Исполнено	Отклонение	к 2016 г	к 2017 г
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/3	8=5/4
040	Администрация Кондинского района	1 360,8	35 619,1	35 949,2	330,1	в 26,4 раза	100,9%
048	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре	13 895,2	2 933,1	2 885,6	-47,5	20,8%	98,4%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	4 803 977,5	3 875 649,5	3 831 101,1	-44 548,4	79,7%	98,9%
060	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	63 658,1	37 372,5	37 991,3	618,8	59,7%	101,7%
076	Нижнеобское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству	28,0	74,0	66,1	-7,9	в 2,3 раза	89,3%
100	Управление Федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре	62 685,9	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
141	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	329,7	339,3	362,3	23,0	109,9%	106,8%
161	Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	38,5	70,0	80,0	10,0	в 2,1 раза	114,3%
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	50,4	40,0	33,5	-6,5	66,5%	83,8%
177	Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	51,1	34,2	34,2	0,0	66,9%	100,0%
182	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	272 401,1	361 946,6	365 187,4	3 240,8	134,1%	100,9%
188	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты - Мансийскому автономному округу - Югре	2 166,2	2 109,1	2 171,8	62,7	100,3%	103,0%
231	Управление образования администрации Кондинского района	30 994,5	42 391,9	42 890,1	498,2	138,4%	101,2%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	214,7	639,4	673,2	33,8	в 3,1 раза	105,3%
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	765,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
318	Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0%	100,0%
321	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре	151,0	225,3	225,3	0,0	149,2%	100,0%
410	Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты -Мансийского автономного округа - Югры	245,0	0,0	150,0	150,0	61,2%	0,0%
420	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	715,5	420,5	420,5	0,0	58,8%	100,0%
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	971,9	1 162,8	1 162,8	0,0	119,6%	100,0%
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	60 070,5	39 265,5	35 593,6	-3 671,9	59,3%	90,6%
498	Управление по технологическому, экологическому надзору ХМАО-Югры	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	2 758,6	1 276,9	1 276,9	0,0	46,3%	100,0%
630	Ветеринарная служба Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	65,6	2,9	5,9	3,0	9,0%	в 2 раза
660	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	45,0	-15,0	-15,0	0,0	-33,3%	100,0%
	ИТОГО	5 317 989,8	4 401 567,6	4 358 255,8	-43 311,8	82,0%	99,0%

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов (в сравнении с 2016 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2016 года	Бюджет 2017 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 06.12.2016г. №182	План, решение Думы от 28.12.2017г. №359	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	333 084,6	380 746,1	391 032,1	338 344,6	101,6%	88,9%	86,5%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	3 351,9	3 427,0	3 643,8	3 643,8	108,7%	106,3%	100,0%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	10 313,9	11 826,6	2 774,5	2 774,5	26,9%	23,5%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	106 539,1	112 524,6	120 618,2	119 768,2	112,4%	106,4%	99,3%
Судебная система	0105	24,7	0,0	6,4	6,4	25,9%	0,0%	100,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	30 426,0	28 943,6	30 247,4	30 247,4	99,4%	104,5%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	377,6	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	182 429,0	223 024,3	233 364,2	181 904,3	99,7%	81,6%	77,9%
Национальная оборона	0200	3 880,9	3 025,8	3 025,8	3 025,8	78,0%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	3 880,9	3 025,8	3 025,8	3 025,8	78,0%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	200 314,0	163 548,8	424 759,7	260 443,8	130,0%	159,2%	61,3%
Органы юстиции	0304	5 337,0	6 972,4	6 972,4	6 972,4	130,6%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	194 460,1	210,0	270 436,0	106 931,9	55,0%	в 509,2 раза	39,5%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	516,9	156 366,4	147 351,3	146 539,5	в 283,5 раза	93,7%	99,4%
Национальная экономика	0400	601 498,4	329 982,5	425 226,7	380 397,4	63,2%	115,3%	89,5%
Общэкономические вопросы	0401	24 424,5	19 104,0	8 334,9	8 129,9	33,3%	42,6%	97,5%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	63 652,2	50 886,1	52 634,7	52 634,5	82,7%	103,4%	100,0%
Транспорт	0408	74 005,1	69 877,8	82 594,7	81 950,0	110,7%	117,3%	99,2%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	319 162,5	103 488,9	193 141,2	149 658,6	46,9%	144,6%	77,5%
Связь и информатика	0410	10 300,5	11 782,8	11 279,5	11 236,3	109,1%	95,4%	99,6%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	109 953,6	74 842,9	77 241,7	76 788,1	69,8%	102,6%	99,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 095 313,5	236 271,3	542 595,1	486 917,1	44,5%	в 2,1 раза	89,7%
Жилищное хозяйство	0501	339 587,5	44 543,9	214 937,6	212 829,8	62,7%	в 4,8 раза	99,0%
Коммунальное хозяйство	0502	736 950,7	174 325,1	267 224,0	224 086,2	30,4%	128,5%	83,9%
Благоустройство	0503	2 522,0	1 600,0	46 091,2	35 763,7	в 14,2 раза	в 22,3 раза	77,6%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	16 253,3	15 802,3	14 342,3	14 237,4	87,6%	90,1%	99,3%

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в разрезе функциональной классификации расходов (в сравнении с 2016 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2016 года	Бюджет 2017 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 06.12.2016г. №182	План, решение Думы от 28.12.2017г. №359	Исполнение			
Охрана окружающей среды	0600	2 457,5	4 420,9	4 527,5	4 527,5	184,2%	102,4%	100,0%
Образование	0700	2 383 047,0	1 895 203,2	1 967 275,0	1 956 316,2	82,1%	103,2%	99,4%
Дошкольное образование	0701	370 964,9	360 535,6	378 074,3	377 038,3	101,6%	104,6%	99,7%
Общее образование	0702	1 671 111,9	1 431 984,6	1 238 161,5	1 232 880,9	73,8%	86,1%	99,6%
Дополнительное образование детей	0703	0,0	0,0	244 537,4	243 914,2	0,0%	0,0%	99,7%
Молодежная политика	0707	47 513,3	38 910,8	45 132,9	41 209,0	86,7%	105,9%	91,3%
Другие вопросы в области образования	0709	293 456,9	63 772,2	61 368,9	61 273,8	20,9%	96,1%	99,8%
Культура, кинематография	0800	154 188,7	149 476,5	218 607,6	217 221,6	140,9%	145,3%	99,4%
Культура	0801	145 649,9	141 855,5	211 182,6	209 796,6	144,0%	147,9%	99,3%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	8 538,8	7 621,0	7 425,0	7 425,0	87,0%	97,4%	100,0%
Здравоохранение	0900	0,0	2 841,1	2 841,1	2 841,1	0,0%	100,0%	100,0%
Социальная политика	1000	167 238,7	184 021,0	172 562,6	170 755,3	102,1%	92,8%	99,0%
Пенсионное обеспечение	1001	9 771,9	9 403,1	10 415,2	10 415,2	106,6%	110,8%	100,0%
Социальное обеспечение населения	1003	19 125,1	16 987,7	13 823,4	13 823,4	72,3%	81,4%	100,0%
Охрана семьи и детства	1004	120 826,0	138 708,7	131 658,3	129 851,0	107,5%	93,6%	98,6%
Другие вопросы в области социальной политики	1006	17 515,7	18 921,5	16 665,7	16 665,7	95,1%	88,1%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	11 713,3	8 879,1	9 081,1	9 041,8	77,2%	101,8%	99,6%
Физическая культура	1101	3 105,0	610,6	632,6	632,6	20,4%	103,6%	100,0%
Массовый спорт	1102	3 008,7	2 000,0	2 120,6	2 113,8	70,3%	105,7%	99,7%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	5 599,6	6 268,5	6 327,9	6 295,4	112,4%	100,4%	99,5%
Средства массовой информации	1200	15 916,4	16 381,7	15 903,3	15 881,6	99,8%	96,9%	99,9%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	5 929,0	50,0	716,0	667,1	11,3%	в 13,3 раза	93,2%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	329 674,3	278 910,3	285 945,1	285 945,1	86,7%	102,5%	100,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	318 910,3	278 910,3	278 683,7	278 683,7	87,4%	99,9%	100,0%
Иные дотации	1402	10 764,0	0,0	7 261,4	7 261,4	67,5%	0,0%	100,0%
ИТОГО		5 304 256,3	3 653 758,3	4 464 098,7	4 132 326,0	77,9%	113,1%	92,6%

Анализ исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, ведомственной классификации расходов бюджета за 2017 год, в сравнении с показателями 2016 года

Главный распорядитель бюджетных средств		Исполнение 2016 года		Бюджет 2017 года					% Исполнения к уровню 2016 года				
				План, решение Думы от 06.12.2016г. №182	План, решение Думы от 28.12.2017г. №359		Исполнение						
Код	Наименование	Сумма	в т.ч. за счет субвенций		Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	10=гр.8/гр.3	11=гр.8/гр.5	12=гр.8/гр.6	13=гр.9/гр.4	14=гр.9/гр.7
1	2	3	4	5	6	7	8	9					
011	Дума Кондинского района	21 505,1	0,0	20 655,3	11 535,5	0,0	11 535,5	0,0	53,6%	55,8%	100,0%	0,0%	0,0%
031	Управление опеки и попечительства администрации Кондинского района	100 807,1	100 668,7	93 943,7	104 835,7	104 835,7	104 835,7	104 835,7	104,0%	111,6%	100,0%	104,1%	100,0%
040	Администрация Кондинского района	752 906,6	91 662,5	571 696,2	630 480,1	79 543,7	614 585,0	79 543,6	81,6%	107,5%	97,5%	86,8%	100,0%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	788 106,0	58 956,8	450 320,5	488 153,0	57 092,2	430 395,3	57 092,2	54,6%	95,6%	88,2%	96,8%	100,0%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	653 952,1	29 588,2	132 711,8	311 990,2	30 413,1	300 298,9	28 605,7	45,9%	226,3%	96,3%	96,7%	94,1%
231	Управление образования администрации Кондинского района	1 595 577,9	1 100 369,9	1 584 291,2	1 585 504,8	1 132 668,7	1 583 024,0	1 132 668,7	99,2%	99,9%	99,8%	102,9%	100,0%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	198 012,0	351,0	193 301,1	242 752,5	162,4	241 346,0	162,4	121,9%	124,9%	99,4%	46,3%	100,0%
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	133 574,6	0,0	136 078,3	141 587,6	331,6	141 401,9	331,6	105,9%	103,9%	99,9%	0,0%	0,0%
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	497 917,9	0,0	327 308,5	464 664,3	0,0	424 955,6	0,0	85,3%	129,8%	91,5%	0,0%	0,0%
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	561 897,0	61 121,8	140 451,7	482 595,0	62 544,8	279 948,1	60 805,5	49,8%	199,3%	58,0%	99,5%	97,2%
	ИТОГО	5 304 256,3	1 442 718,9	3 650 758,3	4 464 098,7	1 467 592,2	4 132 326,0	1 464 045,4	77,9%	101,5%	92,6%	101,5%	99,8%

Анализ исполнения бюджета в разрезе кодов вида расходов (КВР) за 2017 году, в сравнении с показателями 2016 года

Наименование	КВР	2016 год		2017 год		Отклонения 2017г. к исполнению 2016 г	Доля в общ. объеме расходов 2017года %
		Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г		
Расходы на выплату персоналу учреждений	110	761 027,6	894 730,98	892 957,60	131 930,0	21,61	
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	246 170,4	248 657,06	247 590,83	1 420,4	5,99	
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	27 052,3	36 259,80	36 141,92	9 089,7	0,87	
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	99,8	63 923,84	26 629,94	26 530,2	0,64	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	543 731,9	722 711,55	489 797,35	-53 934,6	11,85	
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	21 857,0	23 025,07	23 025,07	1 168,1	0,56	
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	12 474,1	12 192,65	12 192,65	-281,4	0,30	
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	19 125,1	13 823,38	13 823,38	-5 301,7	0,33	
Премии и гранты	350	160,0	96,00	96,00	-64,0	0,00	
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	588 505,7	238 350,53	234 487,21	-354 018,5	5,67	
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	713 777,7	519 430,20	484 768,70	-229 009,0	11,73	
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452	13 333,0	0,00	0,00	-13 333,0	0,00	
Дотации	510	329 674,3	285 945,07	285 945,07	-43 729,2	6,92	
Субвенции	530	4 420,7	3 745,70	3 745,70	-675,0	0,09	
Иные межбюджетные трансферты	540	421 330,0	123 713,15	109 143,34	-312 186,7	2,64	
Субсидии бюджетным учреждениям	610	962 312,4	880 831,40	878 180,98	-84 131,4	21,25	
Субсидии автономным учреждениям	620	93 559,8	80 987,32	80 987,32	-12 572,5	1,96	
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	202,5	400,52	400,52	198,0	0,01	
Обслуживание муниципального долга	730	5 929,0	715,96	667,15	-5 261,8	0,02	
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	507 096,1	277 979,56	275 595,36	-231 500,7	6,67	
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	831	629,0	1 241,30	1 241,30	612,3	0,03	
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	28 178,5	32 501,38	32 501,38	4 322,9	0,79	
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	852	2 706,4	1 192,04	1 187,58	-1 518,9	0,03	
Уплата иных платежей	853	903,0	1 266,59	1 219,67	316,7	0,03	
Итого		5 304 256,3	4 463 721,1	4 132 326,0	-1 171 930,3	100,00	

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в разрезе муниципальных программ, в сравнении с показателями 2016 года

Наименование	КЦСР	Данные муниципальной программы		Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г	Отклонения м/д данными МП и Решением Думы	Кассовое исполнение за 2016 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение кассового исполнения 2017г к 2016г	Процент исполнения к данным МП	Процент исполнения к данным решения Думы	Процент в общем объеме целевых расходов
		НПА последней редакции МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)								
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7	10=8*100/4	11=8*100/5	12
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы"	01	№1904 от 13.11.17	21 367,12	20 702,40	664,72	22 320,5	20 702,40	-1 618,10	96,9	100,0	0,5
Муниципальная программа "Развитие образования в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	02	№355 от 21.03.17	1 761 954,70	1 802 992,10	-41 037,40	2 222 312,4	1 792 143,00	-430 169,40	101,7	99,4	47,0
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2017-2020 годы»	03	№1869 от 07.11.17	15 945,50	15 435,40	510,10	18 024,0	15 435,40	-2 588,60	96,8	100,0	0,4
Муниципальная программа "Подготовка и проведение празднования 70-летия Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2015-2016 годы"	04					532,0		-532,00			
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	05	№1901 от 13.11.1901	213 461,90	269 249,10	-55 787,20	204 417,4	267 842,60	63 425,20	125,5	99,5	7,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	06	№1029 от 17.07.17	138 505,20	139 707,50	-1 202,30	131 768,1	139 521,80	7 753,70	100,7	99,9	3,7
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2017-2020 годы»	07	№1906 от 13.11.17	6 332,14	7 916,90	-1 584,76	1 814,2	7 916,90	6 102,70	125,0	100,0	0,2
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	08	№819 от 20.06.17	56 474,10	57 907,70	-1 433,60	71 444,6	57 907,50	-13 537,10	102,5	100,0	1,5
Муниципальная программа "Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2017-2020 годы"	09	№1707 от 02.11.16	7 341,10	7 181,40	159,70	22 741,3	7 181,40	-15 559,90	97,8	100,0	0,2

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в разрезе муниципальных программ, в сравнении с показателями 2016 года

Наименование	ЦКСР	Данные муниципальной программы		Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г	Отклонения м/д данными МП и Решением Думы	Кассовое исполнение за 2016 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение кассового исполнения 2017г к 2016г	Процент исполнения к данным МП	Процент исполнения к данным решения Думы	Процент в общем объеме целевых расходов
		НПА последней редакции МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)								
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2017-2020 годы»	10	№1212 от 07.08.17	3 578,20	3 859,90	-281,70	3 806,9	3 859,90	53,00	107,9	100,0	0,1
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2017-2020 годы»	11	№2238 от 27.12.17	204 728,25	264 490,60	-59 762,35	383 967,7	257 816,60	-126 151,10	125,9	97,5	6,8
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	12	№1695 от 12.10.17	340 340,10	575 500,50	-235 160,40	934 011,8	362 192,00	-571 819,80	106,4	62,9	9,5
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений по вопросам обеспечения общественного порядка, межнационального согласия, гражданского единства, профилактики экстремизма, незаконного оборота и потребления наркотических и психотропных веществ в Кондинском районе в 2017-2020 годах"	13	№1091 от 21.07.17	30 299,98	32 902,00	-2 602,02	29 551,7	32 902,00	3 350,30	108,6	100,0	0,9
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	14	№1397 от 28.08.17	161 291,50	160 556,70	734,80	16 164,0	159 744,90	143 580,90	99,0	99,5	4,2
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2017-2020 годы "	15	№1872 от 07.11.17	4 527,27	4 527,50	-0,23	2 457,4	4 527,50	2 070,10	100,0	100,0	0,1
Муниципальная программа "Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2017-2020 годы"	16	№1213 от 07.08.17	63 396,00	61 658,60	1 737,40	73 109,3	61 419,90	-11 689,40	96,9	99,6	1,6
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2017-2020 годы»	17	№899 от 28.06.17	8 884,50	8 856,60	27,90	8 096,9	8 856,60	759,70	99,7	100,0	0,2

Анализ исполнения бюджета за 2017 год в разрезе муниципальных программ, в сравнении с показателями 2016 года

Наименование	ЦКСР	Данные муниципальной программы		Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №359 от 28.12.2017г	Отклонения м/д данными МП и Решением Думы	Кассовое исполнение за 2016 год	Кассовое исполнение за 2017 год	Отклонение кассового исполнения 2017г к 2016г	Процент исполнения к данным МП	Процент исполнения к данным решения Думы	Процент в общем объеме целевых расходов
		НПА последней редакции МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)								
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7	10=8*100/4	11=8*100/5	12
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2017-2020 годы»	18	№204 от 14.02.17	194 126,80	276 999,90	-82 873,10	393 167,5	232 872,50	-160 295,00	120,0	84,1	6,1
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании Кондинский район на 2017-2020 годы"	19	№1336 от 21.08.17	30 953,80	27 356,50	3 597,30	29 303,3	27 307,70	-1 995,60	88,2	99,8	0,7
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2017-2020 годы»	20	№1714 от 16.10.17	283 529,10	285 945,10	-2 416,00	329 674,3	285 945,10	-43 729,20	100,9	100,0	7,5
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	21	№1661 от 09.10.17	18 411,70	17 933,30	478,40	16 505,4	17 910,10	1 404,70	97,3	99,9	0,5
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2017-2020 года"	22	№89 от 23.02.17	24 421,80	39 128,20	-14 706,40	30 914,9	31 505,70	590,80	129,0	80,5	0,8
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2017-2020 годы»	23	№1619 от 03.10.17	15 999,80	15 445,30	554,50	9 748,0	15 426,80	5 678,80	96,4	99,9	0,4
Муниципальная программа "Доступная среда в Кондинском районе на 2017-2020 годы"	24	№1695 от 02.11.16	0,00	36,80	-36,80	0,00	36,80	36,80		100,0	0,0
Итого			3 605 870,56	4 096 290,00	-490 419,44	4 955 853,60	3 810 975,10	-1 144 878,50	105,7	93,0	100,0