



**БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН  
ХАНТЫ-МАНСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении  
бюджета Белоярского района за 2016 год**

14 апреля 2017 года

№ 27

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе, утвержденное решением Думы Белоярского района от 05 октября 2007 года № 49 «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе» (далее – Положение об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе), Положение о контрольно-счетной палате Белоярского района, утвержденное решением Думы Белоярского района от 19 октября 2011 года № 197 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Белоярского района», план работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2017 год, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 27 декабря 2016 года № 22-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2017 год».

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Белоярского района за 2016 год.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета Белоярского района за 2016 год.

**4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 3 апреля 2017 года по 11 апреля 2017 года.

**5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

**5.1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Белоярского района за 2016 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета района) представлен в контрольно-счетную палату Белоярского района с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, статьей 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе.

Годовой отчет об исполнении бюджета района составлен Комитетом по финансам и налоговой политике администрации Белоярского района (далее – финансовый орган) на основании сводной бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей бюджетных средств Белоярского района, главных администраторов доходов бюджета



Белоярского района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Белоярского района, в соответствии с нормами статьи 264.2 БК РФ, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

**5.2.** В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, в период с 1 марта по 31 марта 2017 года контрольно-счетной палатой Белоярского района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных распорядителей бюджетных средств Белоярского района, главных администраторов доходов бюджета Белоярского района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Белоярского района (далее – главные администраторы бюджета района). По результатам внешней проверки подготовлено 8 заключений.

В ходе проверки бюджетной отчетности за 2016 год рассмотрены показатели всех форм отчетности в их взаимосвязи, проведена проверка контрольных соотношений. Полнота и сопоставимость форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджета района оценена путем сверки показателей с данными главной книги, актами инвентаризации имущества и обязательств, а также утвержденными бюджетными назначениями на отчетный финансовый год. Фактов осуществления расходов с превышением утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) не установлено.

Выявленные в результате проверки отдельные недостатки и замечания по соответствию состава форм и полноте сведений годовой бюджетной отчетности требованиям, установленным Инструкцией 191н, отражены в заключениях по внешней проверке бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджета района. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджета района.

**5.3.** В соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, утвержденным решением Думы Белоярского района от 25 февраля 2011 года № 147 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Белоярского района», годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в контрольно-счетную палату Белоярского района в составе форм отчетов бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н для финансового органа.

Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета района, согласуются с данными, отраженными в бюджетной отчетности главных администраторов бюджета района, что свидетельствует о достоверности представленного годового отчета об исполнении бюджета района как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления и об использовании выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

**5.4.** Анализ основных форм годового отчета об исполнении бюджета района (статья 264.1 БК РФ)

1) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 1 января 2017 года сформирован путем суммирования соответствующих строк (одноименных показателей) отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503127) главных администраторов бюджета района.

Исполнение основных характеристик бюджета Белоярского района за 2016 год (далее – бюджет района) представлен в таблице 1.

Таблица 1 (рублей)

| Наименование показателей | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение | % исполнения |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------|------------|--------------|
| 1                        | 2                                 | 3         | 4=3-2      | 5=(3/2)*100  |



| Наименование показателей | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено        | Отклонение     | % исполнения |
|--------------------------|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------|
| 1                        | 2                                 | 3                | 4=3-2          | 5=(3/2)*100  |
| Доходы бюджета - всего   | 3 390 948 028,99                  | 3 391 552 203,09 | 604 174,10     | 100,02       |
| Расходы бюджета - всего  | 3 499 394 576,85                  | 3 443 552 774,87 | -55 841 801,98 | 98,40        |
| Дефицит (-)/профицит (+) | -108 446 547,86                   | -52 000 571,78   | 56 445 976,08  | 47,95        |

\*уточненный годовой план на 2016 год в соответствии со сводной бюджетной росписью

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета района на 2016 год представлено в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

| Наименование показателя   | Доходы                  | Расходы                 | Дефицит                |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1   | 2                       | 3                       | 4                      |
| <b>Решение Думы Белоярского района от 04 декабря 2015 года № 28 «О бюджете Белоярского района на 2016 год» (далее – Решение о бюджете)</b>        | <b>2 672 783 900,00</b> | <b>2 700 363 200,00</b> | <b>-27 579 300,00</b>  |
| Изменения, внесенные в Решение о бюджете в течение отчетного года*, в т.ч.:   | 802 321 874,73          | 883 189 122,59          | -80 867 247,86         |
| - за счет безвозмездных поступлений   | 660 459 234,01          | 660 459 234,01          |                        |
| - за счет налоговых и неналоговых доходов   | 141 862 640,72          | 141 862 640,72          |                        |
| - за счет остатков на 01.01.16  | X                       | 80 867 247,86           | -80 867 247,86         |
| <b>Решение о бюджете с учетом изменений</b>   | <b>3 475 105 774,73</b> | <b>3 583 552 322,59</b> | <b>-108 446 547,86</b> |
| Уточнения плановых бюджетных назначений на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись (п. 3 ст. 217 БК РФ; п. 31 Решения о бюджете) | -84 157 745,74          | -84 157 745,74          | X                      |
| <b>Уточненный план на 2016 год</b>  | <b>3 390 948 028,99</b> | <b>3 499 394 576,85</b> | <b>-108 446 547,86</b> |

\* В 2016 году изменения в Решение о бюджете вносились 4 раза.

С учетом всех уточнений общий объем доходов бюджета района увеличился на 718 164 128,99 рублей (на 26,9 %) и составил 3 390 948 028,99 рублей. Доходы бюджета района за 2016 год исполнены в сумме 3 391 552 203,09 рубля, что составило 100,02 % к уточненным плановым назначениям.

Уточненные расходы бюджета района выросли на 799 031 376,85 рублей (на 29,6 %) и составили 3 499 394 576,85 рублей. Исполнение расходной части бюджета района за 2016 год составило 3 443 552 774,87 рубля или 98,4 % от уточненных бюджетных назначений.

За отчетный период планируемый дефицит бюджета увеличился на 80 867 247,86 рублей. При запланированном дефиците в сумме -108 446 547,86 рублей, бюджет района за 2016 год исполнен с дефицитом в объеме -52 000 571,78 рублей (47,95 %). Дефицит бюджета района, как по уточненному плану, так и по исполнению, не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ.

## 2) Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 1 января 2017 года на основании сводного Баланса главных администраторов бюджета района ф. 0503130 и сводного Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств



ф. 0503140, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Показатели в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) в графе «На начало года» отражают данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) предыдущего года (заключительный баланс).

Основные средства по Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) строка 010 графы 8 соответствуют строке 010 графы 7 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и составили на конец года 175 557 422,51 рубля (на начало года 165 602 916,02 рублей). Амортизация основных средств составила на конец года 97 407 819,62 рублей. За 2016 год объем нефинансовых активов в части остаточной стоимости основных средств увеличился на 671 110,49 рублей или на 0,9 %. Остаточная стоимость имущества муниципальной казны увеличилась на 4,6 %.

Проверкой соответствия данных дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в Балансе исполнения бюджета (ф. 0503120) и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на начало года и на конец года, расхождений не установлено.

Финансовые вложения на конец 2016 года в акции и иные формы участия в капитале составили 5 272 841 960,58 рублей (5 072 164 046,09 рублей на конец 2015 года), из них: 4 845 843 534,54 рубля - участие в муниципальных учреждениях (в 2015 году 4 710 925 620,05 рублей); 9 000 000,00 рублей - участие в уставном фонде муниципальных предприятий; 417 998 426,04 рублей - акции (в 2015 году – 352 238 426,04 рублей).

Финансовый результат исполнения бюджета района на конец отчетного периода (строка 610 ф. 0503120) составил 11 559 477 755,87 рублей с ростом по сравнению с началом года на 39 421 288,12 рублей.

### 3) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Отчет о финансовых результатах деятельности сформирован на основании данных отчетов о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), представленных главными администраторами бюджета района.

Чистый операционный результат (ф. 0503121) составил 39 421 288,12 рублей. При проведении сверки Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) с Балансом исполнения бюджета (ф. 0503120) по финансовому результату, расхождений не выявлено.

### 4) Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на основании данных о движении денежных средств на счетах по учету средств бюджета района.

Показатели в указанном Отчете отражены по соответствующим разделам (поступления, выбытия, изменение остатков средств).

Объем поступлений денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям по состоянию на 1 января 2017 года составил 3 892 427 598,38 рублей. Выбытие денежных средств составило 4 034 274 605,06 рублей. В результате, общее изменение остатков денежных средств (с учетом операций с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях) составило 141 847 006,68 рублей.

### 5) Пояснительная записка (ф. 0503160)

Пояснительная записка предоставлена в составе форм, определенных Инструкцией 191н.

По состоянию на 1 января 2017 года количество участников бюджетного процесса Белоярского района осталось прежним - 9 главных распорядителей бюджетных средств района. Общее количество и состав муниципальных учреждений района не изменился. На конец отчетного периода в районе функционируют 3 казенных учреждения, 1 бюджетное учреждение, 26 автономных учреждений, 4 унитарных муниципальных предприятия.



В ходе анализа показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) установлено, что объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода уменьшился на 207 671 170,04 рублей и составил 192 632 932,66 рубля. На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность составила 11 421 525,21 рублей с увеличением показателя по сравнению с началом отчетного периода на сумму 5 650 120,62 рублей. По просроченной задолженности ведется претензионно-исковая работа, работа по взысканию задолженности с должников службой судебных приставов.

Текущая кредиторская задолженность за отчетный год уменьшилась на 110 471 365,32 рублей и на конец отчетного периода составила 652 276,73 рублей (зadolженность образовалась в декабре 2016 года). Просроченной кредиторской задолженности на 1 января 2017 года нет.

По состоянию на 1 января 2017 года задолженности по муниципальному долгу и гарантиям нет. Фактический объем расходов на обслуживание муниципального долга в связи с привлечением кредитных средств для досрочного завоза продукции (товаров) в связи с ограниченными сроками доставки в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры составил 16 867,74 рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета района (ф. 0503178) составил:

- по бюджетной деятельности – 179 892 267,91 рублей;
- по средствам во временном распоряжении (в кредитных организациях) – 4 816 499,09 рублей.

В течение 2016 года главными администраторами бюджета района проведено 13 инвентаризаций. По итогам инвентаризаций расхождений не выявлено.

#### 5.5. Анализ исполнения бюджета района

Таблица 3 (рублей)

| Показатели       | Исполнение за 2015 год |                                  | Исполнение за 2016 год |                                  | Исполнение к 2015 году |                                      |
|------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
|                  | Кассовое исполнение    | % от уточ.год. плана на 2015 год | Кассовое исполнение    | % от уточ.год. плана на 2016 год | Отклонение             | % к кассовому исполнению за 2015 год |
| 1                | 2                      | 3                                | 4                      | 5                                | 6                      | 7                                    |
| Доходы           | 3 587 157 285,10       | 96,77                            | 3 391 552 203,09       | 100,02                           | -195 605 082,01        | 94,55                                |
| Расходы          | 3 552 570 665,31       | 91,69                            | 3 443 552 774,87       | 98,40                            | -109 017 890,44        | 96,93                                |
| Дефицит/Профицит | +34 586 619,79         | -20,61                           | -52 000 571,78         | 47,95                            | -86 587 191,57         | -150,35                              |

Кассовое исполнение бюджета района характеризуется отрицательной динамикой к 2015 году: в 2016 году поступление по доходам бюджета района уменьшилось на 5,45 %, исполнение по расходам бюджета снизилось на 3,07 %. В 2015 году бюджет района исполнен с профицитом в сумме +34 586 619,79 рублей, в 2016 году сложился дефицит в объеме -52 000 571,78 рубль.

Источниками финансирования дефицита бюджета района в 2016 году (отчетные данные ф. 0503117) являются:

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в размере 353 189,43 рублей (предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района -295 318 227,19 рублей, возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района +295 671 416,62 рублей);

- прочие бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в сумме 90 362,52 рубля (возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетом района);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета района в размере 51 557 019,83 рублей (фактические остатки на начало отчетного года составляли



231 449 287,74 рублей, остатки бюджетных средств на счетах бюджета района на 01.01.2017 года учтены в сумме 179 892 267,91 рублей).

#### 5.6. Анализ исполнения бюджета района по доходам за 2015 и 2016 годы

Таблица 4

| Показатели  | 2015 год            |                  | Уточненный<br>план, тыс. руб. | 2016 год            |                  |                                      | Отклонение<br>факта 2016<br>года от факта<br>2015 года,<br>тыс. руб. |
|---|---------------------|------------------|-------------------------------|---------------------|------------------|--------------------------------------|--|
|   | Факт, тыс.<br>руб.  | Уд.<br>вес,<br>% |                               | Исполнение          |                  |                                      |  |
|   |                     |                  |                               | Факт, тыс.<br>руб.  | Уд.<br>вес,<br>% | Исполнение к<br>уточнен,<br>плану, % |  |
| 1   | 2                   | 3                | 4                             | 5                   | 6                | 7                                    | 8  |
| <b>ДОХОДЫ - всего</b>   | <b>3 587 157,29</b> | <b>100,0</b>     | <b>3 390 948,02</b>           | <b>3 391 552,20</b> | <b>100,0</b>     | <b>100,02</b>                        | <b>-195 605,1</b>  |
| <b>Налоговые и<br/>неналоговые доходы,<br/>в том числе:</b>   | <b>796 382,35</b>   | <b>22,2</b>      | <b>758 593,94</b>             | <b>765 846,30</b>   | <b>22,6</b>      | <b>100,96</b>                        | <b>-30 536,04</b>  |
| <i>Налоговые доходы</i>   | <i>663 472,33</i>   | <i>18,5</i>      | <i>562 992,40</i>             | <i>561 187,31</i>   | <i>16,6</i>      | <i>99,68</i>                         | <i>-102 285,0</i>  |
| Налог на доходы<br>физических лиц   | 558 226,53          | 15,6             | 457 641,00                    | 450 381,95          | 13,3             | 98,41                                | -107 844,6   |
| Налоги на товары<br>(работы, услуги),<br>реализуемые на<br>территории РФ  | 20 546,51           | 0,6              | 27 076,47                     | 29 620,04           | 0,9              | 109,39                               | 9 073,5  |
| Налоги на совокупный<br>доход   | 81 318,77           | 2,3              | 75 462,93                     | 78 207,41           | 2,3              | 103,64                               | -3 111,4   |
| Налог на имущество  | 1,10                | 0,0              | 0,00                          | 6,02                | 0,0              | 0,00                                 | 4,9  |
| Государственная<br>пошлина  | 3 379,41            | 0,1              | 2 812,00                      | 2 971,89            | 0,1              | 105,69                               | -407,5   |
| <i>Неналоговые доходы</i>   | <i>132 910,02</i>   | <i>3,7</i>       | <i>195 601,54</i>             | <i>204 658,99</i>   | <i>6,0</i>       | <i>104,63</i>                        | <i>71 749,0</i>  |
| Доходы от<br>использования<br>имущества,<br>находящегося в<br>государственной<br>и муниципальной<br>собственности | 43 872,94           | 1,2              | 33 417,00                     | 38 091,65           | 1,1              | 113,99                               | -5 781,3   |
| Платежи при<br>пользовании<br>природными<br>ресурсами   | 8 126,96            | 0,2              | 12 547,29                     | 12 535,42           | 0,4              | 99,91                                | 4 408,5  |
| Доходы от оказания<br>платных услуг (работ)<br>и компенсации затрат<br>государства                                | 27 313,53           | 0,8              | 105 115,90                    | 101 109,85          | 3,0              | 96,19                                | 73 796,3   |
| Доходы от продажи<br>материальных и<br>нематериальных<br>активов  | 47 776,72           | 1,3              | 38 655,00                     | 41 250,38           | 1,2              | 106,71                               | -6 526,3   |
| Штрафы, санкции<br>возмещения ущерба  | 5 819,87            | 0,2              | 5 866,35                      | 11 671,69           | 0,3              | 198,96                               | 5 851,8  |
| <b>Безвозмездные<br/>поступления</b>  | <b>2 790 774,94</b> | <b>77,8</b>      | <b>2 632 354,08</b>           | <b>2 625 705,90</b> | <b>77,4</b>      | <b>99,75</b>                         | <b>-165 069,0</b>  |
| Дотации   | 265 939,80          | 7,4              | 465 392,10                    | 465 392,10          | 13,7             | 100,00                               | 199 452,3  |
| Субсидии  | 1 064 926,86        | 29,7             | 814 836,85                    | 809 696,69          | 23,9             | 99,37                                | -255 230,2   |
| Субвенции   | 1 138 411,43        | 31,7             | 1 116 033,36                  | 1 114 638,80        | 32,9             | 99,88                                | -23 772,6  |
| Иные межбюджетные<br>трансферты   | 290 019,17          | 8,1              | 209 420,84                    | 209 307,38          | 6,2              | 99,95                                | -80 711,8  |
| Прочие безвозмездные<br>поступления   | 37 861,25           | 1,1              | 30 658,60                     | 30 658,60           | 0,9              | 100,00                               | -7 202,7   |
| Возврат остатков<br>межбюджетных<br>трансфертов, прошлых<br>лет   | -6 383,57           | -0,2             | -3 987,67                     | -3 987,67           | -0,1             | 100,00                               | 2 395,9  |



В сравнении с уровнем 2015 года фактический объем поступлений доходов в бюджет района в 2016 году уменьшился на 195 605,1 тыс. рублей (на 5,45 %).

В структуре доходных источников увеличилась доля неналоговых доходов (с 3,7 % до 6,0 %), при уменьшении доли безвозмездных поступлений (с 77,8 % до 77,4 %) и налоговых доходов (с 18,5 % до 16,6 %).

Основными доходными источниками в 2016 году, как и в предыдущие годы, остаются субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (32,9 % от общего объема поступивших доходов 2016 года), субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (23,9 %), дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (13,7 %), налог на доходы физических лиц (13,3 %).

Поступление по налоговым доходам составило 561 187,3 тыс. рублей (99,7 % к плановым назначениям). Основным доходным источником в структуре налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (80,3 %). Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 98,4 %. В сравнении с 2015 годом поступление по данному виду налога сократилось на 107 844,6 тыс. рублей (на 19,3%), что связано с уменьшением размера замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (в 2015 году - 12 %, в 2016 году – 3,9 %).

Поступление по неналоговым доходам составило 204 658,99 тыс. рублей (104,6 % к плановым назначениям). В сравнении с 2015 годом общий объем поступлений по неналоговым доходам увеличился на 71 749,0 тыс. рублей с связи с ростом поступлений по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (возврат в бюджет района дебиторской задолженности прошлых лет от фонда развития жилищного строительства Белоярского района «Жилище» в связи с частичным расторжением муниципального контракта на участие в долевом строительстве многоквартирных домов) и платежам при пользовании природными ресурсами.

Причины отклонений исполнения от плана (исполнение более 100 % и меньше 95%) по видам доходов представлено в текстовой части пояснительной записки (раздел 3 ф. 0503160) и в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) к пояснительной записке.

#### 5.7. Анализ исполнения бюджета района по расходам

Исполнение расходной части бюджета района в 2016 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице 5.

Таблица 5

| Наименование разделов расходов                              | Уточненный план на 2016 год, тыс. руб. | Исполнено за 2016 год тыс. руб. | Отклонение (+/-) тыс. руб. | % исполнения |
|---|--|---------------------------------|----------------------------|--------------|
| 1   | 2                                      | 3                               | 4                          | 5            |
| <b>РАСХОДЫ - всего</b>                                      | <b>3 499 394,6</b>                     | <b>3 443 552,8</b>              | <b>-55 841,8,8</b>         | <b>98,4</b>  |
| Общегосударственные вопросы                                 | 337 562,9                              | 331 443,5                       | -6 119,4                   | 98,2         |
| Национальная оборона  | 1 912,0                                | 1 912,0                         | 0,0                        | 100,0        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24 149,1                               | 23 786,4                        | -362,7                     | 98,5         |
| Национальная экономика                                      | 266 882,1                              | 264 995,8                       | -1 886,3                   | 99,3         |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 1 077 169,0                            | 1 033 577,5                     | -43 591,5                  | 96,0         |
| Охрана окружающей среды                                     | 26 533,4                               | 24 466,1                        | -2 067,3                   | 92,2         |
| Образование   | 1 333 113,5                            | 1 331 421,9                     | -1 691,6                   | 99,9         |
| Культура, кинематография                                    | 121 984,2                              | 121 983,5                       | -0,7                       | 100,0        |
| Социальная политика   | 71 795,4                               | 71 673,1                        | -122,3                     | 99,8         |
| Физическая культура и спорт                                 | 80 707,0                               | 80 707,0                        | 0,0                        | 100,0        |
| Средства массовой информации                                | 18 032,0                               | 18 032,0                        | 0,0                        | 100,0        |
| Обслуживание государственного и муниципального долга        | 16,9                                   | 16,9                            | 0,0                        | 100,0        |



| Наименование разделов расходов   | Уточненный<br>план на 2016 год,<br>тыс. руб. | Исполнено за<br>2016 год<br>тыс. руб. | Отклонение<br>(+/-)<br>тыс. руб. | %<br>исполне<br>ния |
|--|--|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| 1  | 2  | 3                                     | 4                                | 5                   |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований | 139 537,1                                    | 139 537,1                             | 0,0                              | 100,0               |

Причины отклонений исполнения от плана (неисполнение менее 95%) по разделам и подразделам бюджетной классификации указаны в текстовой части раздела пояснительной записки (раздел 3 ф. 0503160), по главным администраторам бюджетных средств - в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) к пояснительной записке.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по расходам за 2015 и 2016 годы представлен в таблице 6.

Таблица 6

| Раздел | Наименование   | 2015 год                 |                     |  | 2016 год                 |                     |  |
|--------|--|--------------------------|---------------------|--|--------------------------|---------------------|--|
|        |  | Исполнено<br>(тыс. руб.) | %<br>исполне<br>ния | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расходов<br>(%) | Исполнено<br>(тыс. руб.) | %<br>исполне<br>ния | Доля в<br>общем<br>объеме<br>расходов<br>(%) |
| 1      | 2  | 3                        | 4                   | 5  | 6                        | 7                   | 8  |
| 01     | Общегосударственные вопросы  | 340 705,4                | 92,2                | 9,6  | 331 443,5                | 98,2                | 9,6  |
| 02     | Национальная оборона   | 2 419,4                  | 100,0               | 0,06   | 1 912,0                  | 100,0               | 0,1  |
| 03     | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность  | 48 093,8                 | 99,1                | 0,4  | 23 786,4                 | 98,5                | 0,7  |
| 04     | Национальная экономика   | 212 473,3                | 98,9                | 6,0  | 264 995,8                | 99,3                | 7,7  |
| 05     | Жилищно-коммунальное хозяйство   | 1 112 234,4              | 82,7                | 31,3   | 1 033 577,5              | 96,0                | 30,0   |
| 06     | Охрана окружающей среды  | 63 034,2                 | 97,5                | 1,8  | 24 466,1                 | 92,2                | 0,7  |
| 07     | Образование  | 1 293 926,2              | 98,3                | 36,4   | 1 331 421,9              | 99,9                | 38,7   |
| 08     | Культура, кинематография   | 128 730,2                | 92,6                | 3,6  | 121 983,5                | 100,0               | 3,5  |
| 10     | Социальная политика  | 96 441,6                 | 82,0                | 2,7  | 71 673,1                 | 99,8                | 2,1  |
| 11     | Физическая культура и спорт  | 107 159,1                | 100,0               | 3,0  | 80 707,0                 | 100,0               | 2,3  |
| 12     | Средства массовой информации   | 17 145,8                 | 99,9                | 0,5  | 18 032,0                 | 100,0               | 0,5  |
| 13     | Обслуживание государственного и муниципального долга   | 18,6                     | 37,2                | 0,0  | 16,9                     | 100,0               | 0,0  |
| 14     | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 130 188,7                | 98,8                | 3,7  | 139 537,1                | 100,0               | 4,1  |
|        | <b>Итого расходов</b>  | <b>3 552 570,7</b>       | <b>91,7</b>         | <b>100,0</b>                                 | <b>3 443 552,8</b>       | <b>98,4</b>         | <b>100,0</b>                                 |

В сравнении с 2015 годом расходы бюджета района в 2016 году уменьшились на 109 017,9 тыс. рублей (на 3,1 %).

Структура расходов бюджета района 2016 года не претерпела существенных изменений. Наибольший удельный вес в расходах бюджета района приходится на:

образование – 38,7 % (в 2015 году 36,4 %);

жилищно-коммунальное хозяйство – 30,0 % (в 2015 году 31,3 %);

общегосударственные расходы – 9,6 % (в 2015 году 9,6 %);

национальную экономику – 7,7 % (в 2015 году 6,0 %).

В общем объеме исполненных расходов бюджета района 2016 года 46,6 % направлено на развитие социальной сферы (1 605 785,5 тыс. рублей). В 2015 году на социальную сферу приходилось 45,8 % исполненных расходов бюджета района (1 626 257,1 тыс. рублей).



**5.8.** Доля программных средств в общем объеме исполненных расходов бюджета района 2016 года составила 98,3 % (в 2015 году 97,7 %). Объем расходов, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ Белоярского района, составил 3 440 255,3 тыс. рублей, исполнено – 3 384 414,9 тыс. рублей (98,4 %).

Исполнение по муниципальным программам Белоярского района в 2016 году представлено в таблице 7.

Таблица 7

| Код программы | Наименование муниципальной программы  | Уточненный план на 2016 год, тыс. руб. | Исполнено за 2016 год тыс. руб. | Отклонение тыс. руб. | % исполнения |
|---------------|---|--|---------------------------------|----------------------|--------------|
| 1             | 2   | 3                                      | 4                               | 5=4-3                | 6=4/3*100    |
| 01            | «Развитие малого и среднего предпринимательства и туризма в Белоярском районе на 2014-2020 годы»  | 11 112,1                               | 10 213,1                        | -899,0               | 91,91        |
| 02            | «Развитие образования Белоярского района на 2014-2020 годы»   | 1 238 591,9                            | 1 237 408,1                     | -1 183,8             | 99,90        |
| 03            | «Социальная поддержка отдельных категорий граждан на территории Белоярского района на 2014-2020 годы»   | 19 305,5                               | 19 222,5                        | -83,0                | 99,57        |
| 04            | «Доступная среда на 2014-2020 годы»   | 599,5                                  | 599,5                           | 0,0                  | 100,00       |
| 05            | «Развитие культуры Белоярского района на 2014-2020 годы»  | 208 229,3                              | 208 163,9                       | -65,4                | 99,97        |
| 06            | «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики на территории Белоярского района на 2014-2020 годы»   | 168 004,2                              | 167 457,6                       | -546,6               | 99,67        |
| 07            | «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Белоярского района на 2014-2020 годы»   | 184 666,6                              | 182 627,4                       | -2 039,2             | 98,90        |
| 08            | «Развитие агропромышленного комплекса на 2014-2020 годы»  | 50 506,5                               | 50 333,9                        | -172,6               | 99,66        |
| 10            | «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера на территории Белоярского района на 2014-2020 годы»   | 2 652,0                                | 2 652,0                         | 0,0                  | 100,00       |
| 11            | «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Белоярского района в 2014-2020 годах»  | 395 028,1                              | 386 243,8                       | -8 784,3             | 97,78        |
| 12            | «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Белоярском районе на 2014-2020 годы»   | 646 184,8                              | 611 339,0                       | -34 845,8            | 94,61        |
| 13            | «Профилактика терроризма и экстремизма, правонарушений в сфере общественного порядка и безопасности дорожного движения в Белоярском районе на 2014–2020 годы»                 | 2 933,2                                | 2 932,3                         | -0,9                 | 99,97        |
| 14            | «Защита населения от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности и безопасности людей на водных объектах на 2014-2020 годы» | 15 366,4                               | 15 004,6                        | -361,8               | 97,65        |
| 15            | «Охрана окружающей среды на 2014–2020 годы»   | 26 808,4                               | 24 741,0                        | -2 067,4             | 92,29        |
| 16            | «Управление муниципальным имуществом на 2014-2020 годы»   | 103 528,1                              | 99 584,4                        | -3 943,7             | 96,19        |
| 17            | «Информационное общество на 2014-2020 годы»   | 22 855,2                               | 22 855,2                        | 0,0                  | 100,00       |
| 18            | «Развитие транспортной системы на 2014-2020 годы»   | 156 786,4                              | 156 440,9                       | -345,5               | 99,78        |



| Код<br>прог<br>раммы  | Наименование муниципальной программы   | Уточненный<br>план на 2016<br>год, тыс. руб. | Исполнено<br>за 2016 год<br>тыс. руб. | Отклонение<br>тыс. руб. | %<br>исполнен<br>ия |
|---|--|--|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| 1   | 2  | 3  | 4                                     | 5=4-3                   | 6=4/3*100           |
| 19  | «Управление муниципальными финансами в Белоярском районе на 2014-2020 годы»        | 39 329,5                                     | 38 828,1                              | -501,4                  | 98,73               |
| 20  | «Совершенствование межбюджетных отношений в Белоярском районе на 2014 - 2020 годы» | 147 767,6                                    | 147 767,6                             | 0,0                     | 100,00              |
| <b>Всего по муниципальным программам<br/>Белоярского района</b> |  | <b>3 440 255,3</b>                           | <b>3 384 414,9</b>                    | <b>-55 840,4</b>        | <b>98,38</b>        |

Причины отклонений исполнения от плана (неисполнение назначений менее 95%) по муниципальным программам Белоярского района с детализацией по подпрограммам и направлению расходов (целевая статья) представлено в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) к пояснительной записке.

**5.9.** Размер резервного фонда администрации Белоярского района утвержден в сумме 500,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 81 БК РФ не превышает 3% утвержденного общего объема расходов бюджета района. В течение 2016 года средства из резервного фонда администрации Белоярского района не выделялись.

По состоянию на 1 января 2017 года средства дорожного фонда Белоярского района освоены в размере 101 238,4 тыс. рублей.

#### **6. Выводы по внешней проверке годового отчета:**

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату Белоярского района с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, статьей 8 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Белоярском районе.

2. Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф.0503160).

Проверкой правильности оформления форм и соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

3. Годовой отчет достоверно отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета района за период с 01 января 2016 года по 31 декабря 2016 года.

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что годовой отчет за 2016 год может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению на Думе Белоярского района.

Председатель контрольно-счетной палаты  
Белоярского района



М.Г. Бугаев

Исполнитель:  
инспектор контрольно-счетной палаты  
Белоярского района  
Артемьева Светлана Алексеевна  
тел. 8 (34670) 62951