



БЕЛОЯРСКИЙ РАЙОН
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БЕЛОЯРСКОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Белоярского района за 2017 год

12 апреля 2018 года

№ 23

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 5 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), Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Белоярского района, утвержденное решением Думы Белоярского района от 25 февраля 2011 года № 147 «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Белоярского района» (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района), 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 2018 год, утвержденный распоряжением контрольно-счетной палаты Белоярского района от 29 декабря 2017 года № 15-р «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Белоярского района на 2018 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 2017 год.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Белоярского района за 2017 год.

4. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 2 апреля 2018 года по 12 апреля 2018 года.

5. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

5.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Белоярского района за 2017 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.

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) 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 2017 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 требованиями статьи 264.4 БК РФ, на основании Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района в период с 1 марта по 31 марта 2018 года контрольно-счетной палатой Белоярского района проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 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 бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджета района подготовлено 8 заключений.

Бюджетная отчетность за 2017 год главными администраторами бюджета района представлена в контрольно-счетную палату Белоярского района в установленные сроки (не позднее 1 марта). По своему составу бюджетная отчетность главных администраторов бюджета района соответствует требованиям пунктов 11.1 и 152 Инструкции 191н.

В ходе проверки бюджетной отчетности рассмотрены показатели отдельных форм отчетности в их взаимосвязи и проведена проверка контрольных соотношений форм, входящих в состав бюджетной отчетности, нарушений не выявлено. Полнота сведений, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов бюджета района оценена путем выборочной 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 полноте отражения сведений в формах (таблицах) бюджетной отчетности главных администраторов бюджета района отражены в заключениях по внешней проверке годовой бюджетной отчетности за 2017 год. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности за 2017 год главных администраторов бюджета района.

5.2. В соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района, годовой отчет об исполнении бюджета района представлен в контрольно-счетную палату Белоярского района в составе форм отчетов бюджетной отчетности, установленных пунктами 11.2 и 152 Инструкцией 191н.

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.

5.3. 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 2018 года сформирован путем суммирования одноименных показателей отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503127) главных администраторов бюджета района.

Исполнение основных характеристик бюджета Белоярского района за 2017 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
Доходы бюджета - всего	3 191 143 568,58	3 220 945 060,67	+29 801 492,09	100,93
Расходы бюджета - всего	3 231 877 663,43	3 199 523 961,54	-32 353 701,89	99,0
Дефицит (-)/профицит (+)	-40 734 094,85	+21 421 099,13	+62 155 193,98	x

*утвержденные бюджетные назначения на 2017 год соответствуют сводной бюджетной росписи Белоярского района и решению Думы Белоярского района от 6 декабря 2016 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции решения Думы Белоярского района от 28 декабря 2017 года № 96)

Формирование плановых назначений основных параметров бюджета района на 2017 год представлено в таблице 2.

Таблица 2 (рублей)

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит
1	2	3	4=2-3
Решение Думы Белоярского района от 6 декабря 2016 года № 68 «О бюджете Белоярского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете)	2 472 011 200,00	2 500 172 800,00	-28 161 600,00
<i>Изменения, внесенные в Решение о бюджете в течение отчетного года*, в том числе:</i>	<i>719 132 368,58</i>	<i>731 704 863,43</i>	<i>-12 572 494,85</i>
- за счет безвозмездных поступлений	684 063 629,44	684 063 629,44	0,00
- за счет налоговых и неналоговых доходов	35 068 739,14	35 068 739,14	0,00
- за счет остатков на 01.01.17	x	12 572 494,85	-12 572 494,85
Решение о бюджете с учетом изменений (уточненный план)	3 191 143 568,58	3 231 877 663,43	-40 734 094,85

* В 2017 году изменения в Решение о бюджете вносились 5 раз (28.02.2017 №12; 12.05.2017 № 34; 12.09.2017 № 54; 20.12.2017 № 89; 28.12.2017 № 96)

Как видно из таблиц, общий плановый объем доходов бюджета района с учетом всех уточнений увеличился на 719 132 368,58 рублей (на 29,1 %) и составил 3 191 143 568,58 рублей. Доходы бюджета района за 2017 год исполнены в сумме 3 220 945 060,67 рублей, что составило 100,9 % к уточненным плановым назначениям.

Уточненный плановый объем расходов бюджета района вырос на 731 704 863,43 рубля (на 29,3 %) и составил 3 231 877 663,43 рублей. Исполнение расходной части бюджета района за 2017 год составило 3 199 523 961,54 рубль или 99,0 % от уточненных бюджетных назначений.

За отчетный период планируемый дефицит бюджета увеличился на 12 572 494,85 рубля. При запланированном дефиците в объеме -40 734 094,85 рубля, бюджет района за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 21 421 099,13 рублей.

2) Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 1 января 2018 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 нефинансовых и финансовых активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс). Показатели вступительного баланса по сравнению с показателями «На конец отчетного периода» Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) предыдущего года (заключительный баланс) изменились в сторону увеличения на 154 203,41 рубля как по активу, так и по пассиву. В Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) указаны стоимостные показатели изменений, а также причины изменений – включение в бюджетную отчетность за 2017 год годовых отчетов администраторов доходов, администрирование которых осуществляется органами исполнительной власти Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (строки 230, 400, 410 раздела «Актив баланса»; строки 580, 610, 620, 900 раздела «Пассив баланса»).

Стоимость основных средств по Балансу исполнения бюджета (строка 010 графы 8 ф. 0503120) соответствуют стоимости основных средств, отраженной в Сведениях о движении нефинансовых активов (строка 010 графы 11 ф. 0503168) и составила на конец года 190 214 661,38 рубль с увеличением по сравнению с началом года на 8,3 %. Амортизация основных средств составила на конец 2017 года 112 086 936,03 рублей (на конец 2016 года 97 407 819,62 рублей). За 2017 год объем нефинансовых активов в части остаточной стоимости основных средств уменьшился на 21 877,54 рублей или на 0,03 %. Вложения в нефинансовые активы (недвижимое имущество) в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшилось на 41 666 707,93 рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества муниципальной казны на конец отчетного периода по сравнению с началом года уменьшилась на 701 001 999,16 рублей или на 15,5 %.

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 2017 года в акции и иные формы участия в капитале составили 5 409 010 511,53 рублей (5 272 841 960,58 рублей на конец 2016 года), из них: 4 972 110 511,53 рублей - участие в муниципальных учреждениях (в 2016 году 4 845 843 534,54 рубля); 9 000 000,00 рублей - участие в уставном фонде муниципальных предприятий; 427 900 000,00 рублей - акции (в 2016 году - 417 998 426,04 рублей).

Финансовый результат исполнения бюджета района на конец 2017 года (строка 610 ф. 0503120) составил 11 527 252 864,81 рубль с уменьшением по сравнению с началом года на 32 294 214,35 рубля.

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 -32 294 214,35 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.

Объем поступлений денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям по состоянию на 1 января 2018 года составил 3 908 507 552,46 рубля (на 1 января 2017 года – 3 892 427 598,38 рублей). Выбытие денежных средств составило 3 920 313 170,39 рублей (в 2017 году – 4 034 274 605,06 рублей). В результате, общее изменение остатков денежных средств за отчетный период (с учетом операций с денежными средствами, не отраженными в поступлениях и выбытиях) составило 11 805 617,93 рублей.

5) Пояснительная записка (ф. 0503160)

Пояснительная записка предоставлена в составе форм, определенных пунктом 152 Инструкции 191н.

По состоянию на 1 января 2018 года количество участников бюджетного процесса Белоярского района осталось прежним - 9 главных распорядителей бюджетных средств района. Общее количество и состав муниципальных учреждений района не изменился (30 учреждений). На конец отчетного периода в районе функционируют 3 казенных учреждения, 1 бюджетное учреждение, 26 автономных учреждений. Количество муниципальных унитарных предприятий района на отчетную дату изменилось на одно в связи с ликвидацией муниципального унитарного предприятия «Хозрасчетное проектно-производственное архитектурно-планировочное бюро» (постановление администрации Белоярского района от 27 октября 2016 года № 1087) и составило на конец года 3 предприятия.

В 2017 году муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) доведены главными распорядителями бюджетных средств района до 29 муниципальных учреждений района. В результате анализа отчетов о результатах оценки результативности и эффективности выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальных учреждений выявлено следующее:

- 17 муниципальных учреждений выполнили муниципальное задание в полном объеме при эффективном использовании бюджетных средств;
- 12 учреждений перевыполнили муниципальное задание при эффективном и экономном использовании бюджетных средств.

Показатели результативности деятельности, установленные главными распорядителями бюджетных средств, учитывают объемы и качество оказания муниципальных услуг (выполнения работ), полноту использования средств бюджета на выполнение муниципального задания.

В ходе анализа показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) установлено, что объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода увеличился на 125 140 992,06 рубля и составил 317 928 128,13 рублей, в том числе:

- по расчетам по доходам в сумме 25 292 596,16 рублей (с уменьшением показателя на 5 047 320,64 рублей);
- по расчетам по выданным авансам в сумме 279 640 104,14 рубля (с увеличением показателя на 123 946 747,92 рублей);
- по расчетам с подотчетными лицами в сумме 470 870,00 рублей (с уменьшением показателя на 361 809,61 рублей);
- по расчетам по ущербу и иным доходам в сумме 11 048 001,51 рубль (с увеличением показателя на 5 840 882,63 рубля);
- по расчетам по платежам в бюджеты в сумме 1 476 556,32 рублей (с увеличением показателя на 762 491,76 рубль).

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность составила 20 986 361,86 рубль с увеличением показателя по сравнению с началом отчетного периода на 9 410 633,24 рубля. По просроченной задолженности ведется претензионно-исковая работа, работа по взысканию задолженности с должников службой судебных приставов.

Текущая кредиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 134 746,32 рублей и составила на конец отчетного периода 602 410,53 рублей. Просроченной кредиторской задолженности на 1 января 2018 года нет.

По состоянию на 1 января 2018 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 47 330,58 рублей (при плане 50 000,00 рублей).

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

- по бюджетной деятельности – 164 293 880,08 рублей;
- по средствам во временном распоряжении (в кредитных организациях) – 6 549 071,48 рубль.

5.4. Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2016 и 2017 годы

Таблица 3 (рублей)

Показатели	Исполнение за 2016 год		Исполнение за 2017 год		Исполнение к 2016 году	
	Кассовое исполнение	% от уточ. год. плана на 2016 год	Кассовое исполнение	% от уточ. год. плана на 2017 год	Отклонение	% к кассовому исполнению за 2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	3 391 552 203,09	100,02	3 220 945 060,67	100,93	-170 607 142,42	94,97
Расходы	3 443 552 774,87	98,40	3 199 523 961,54	99,0	-24 028 813,33	92,91
Дефицит/Профицит	-52 000 571,78	47,95	+21 421 099,13	x	+73 421 670,91	x

Кассовое исполнение по доходам и расходам бюджета района за 2017 год характеризуется отрицательной динамикой к 2016 году. Так, в 2017 году поступление по доходам бюджета района уменьшилось на 5,03 %, исполнение по расходам бюджета снизилось на 7,09 %.

В 2016 году в результате исполнения бюджета сложился дефицит в объеме -52 000 571,78 рубль, в 2017 году бюджет района исполнен с профицитом в сумме +21 421 099,13 рублей.

5.5. Сравнительный анализ исполнения бюджета района по доходам за 2016 и 2017 годы представлен в таблице 4.

Показатели	2016 год		2017 год				Отклонение факта 2017 года от факта 2016 года, тыс. руб.
	Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение			
				Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	Исполнение к уточнен. плану, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
ДОХОДЫ - всего	3 391 552,2	100,0	3 191 143,6	3 220 945,06	100,0	100,93	-170 607,14
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	765 846,3	22,6	683 040,24	713 410,60	22,2	104,45	-52 435,70
Налоговые доходы	561 187,31	16,6	556 270,3	566 205,45	17,6	101,79	5 018,14
Налог на доходы физических лиц	450 381,95	13,3	471 965,9	477 733,5	14,83	101,22	27 351,55

Показатели	2016 год		2017 год				Отклонение факта 2017 года от факта 2016 года, тыс. руб.
	Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение			
				Факт, тыс. руб.	Уд. вес, %	Исполнение к уточнен. плану, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	29 620,04	0,9	7 060,3	7 190,7	0,22	101,85	-22 429,34
Налоги на совокупный доход	78 207,41	2,3	72 766,3	76 659,27	2,38	105,35	-1 548,14
Налог на имущество	6,02	0,0	24,2	24,5	0,0	0,0	18,48
Государственная пошлина	2 971,89	0,1	4 453,6	4 597,48	0,14	103,23	1 625,59
Неналоговые доходы	204 658,99	6,0	126 769,94	147 205,15	4,6	116,12	-57 453,84
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	38 091,65	1,1	51 056,7	61 694,38	1,92	120,84	23 602,73
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 535,42	0,4	5 232,64	5 846,93	0,18	111,74	-6 688,49
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	101 109,85	3,0	29 396,8	29 589,22	0,92	100,65	-71 520,63
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 250,38	1,2	32 296,3	40 516,04	1,26	125,45	-734,34
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	11 671,69	0,3	8 784,9	9 537,0	0,30	108,56	-2 134,69
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	2,6	21,58	0,0	в 8,3 раза	21,58
Безвозмездные поступления	2 625 705,9	77,4	2 508 103,33	2 507 534,46	77,8	99,98	-118 171,44
Дотации	465 392,1	13,7	598 849,0	598 849,0	18,59	100,0	133 456,9
Субсидии	809 696,69	23,9	554 775,67	554 700,77	17,22	99,99	-254 995,92
Субвенции	1 114 638,8	32,9	1 175 254,4	1 174 760,42	36,47	99,96	60 121,62
Иные межбюджетные трансферты	209 307,38	6,2	164 992,92	164 992,92	5,12	100,0	-44 314,46
Прочие безвозмездные поступления	30 658,6	0,9	37 077,9	37 077,9	1,15	100,0	6 419,3
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-3 987,67	-0,1	-22 846,55	-22 846,55	-0,71	100,0	-18 858,9

В сравнении с 2016 годом структура доходных источников 2017 года существенно не изменилась. Незначительно увеличилась доля налоговых доходов (с 16,5 % до 17,6 %) и безвозмездных поступлений (с 77,4% до 77,8 %), при уменьшении доли неналоговых доходов (с 6,0 % до 4,6 %).

Основными доходными источниками в 2017 году, как и в предыдущие годы, остаются субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (36,5 % от общего объема поступивших доходов 2017 года), дотации

бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (18,6 %), субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (17,2 %), налог на доходы физических лиц (14,8 %).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2017 году в сравнении с 2016 годом уменьшился на 99 312,6 тыс. рублей (без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет), в связи с уменьшением объема поступлений по субсидиям бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (на 31,5 %) и иным межбюджетным трансфертам (на 21,2%).

Поступление по налоговым доходам составило 566 205,5 тыс. рублей (101,8 % к плановым назначениям), что больше на 5 018,1 тыс. рублей от объема поступлений по налоговым доходам за 2016 год. Основным доходным источником в структуре налоговых доходов бюджета района является налог на доходы физических лиц (84,4 %). Исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 101,2 %. В сравнении с 2016 годом поступление по данному виду налога выросло на 27 351,6 тыс. рублей (на 6,1 %), что связано с увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района в связи с частичной заменой дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2016 году – 3,9 %, в 2017 году – 5,5 %).

Поступление по неналоговым доходам составило 147 205,2 тыс. рублей (116,1 % к плановым назначениям). В сравнении с 2016 годом общий объем поступлений по неналоговым доходам сократился на 57 453,8 тыс. рублей (на 28,1 %) с связи с уменьшением поступлений по всем видам неналоговых доходов кроме доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (рост на 62,0 %).

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.

5.6. Анализ исполнения бюджета района по расходам

Исполнение расходной части бюджета района в 2017 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице 5.

Таблица 5

Наименование разделов расходов	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнено за 2017 год тыс. руб.	Неисполненные назначения тыс. руб.	% исполне ния
1	2	3	4=2-3	5
РАСХОДЫ - всего	3 231 877,7	3 199 524,0	32 353,7	99,0
Общегосударственные вопросы	387 011,3	380 006,4	7 004,9	98,2
Национальная оборона	1 891,2	1 891,2	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 690,0	37 505,00	185,0	99,5
Национальная экономика	232 580,5	231 696,3	884,2	99,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	755 002,5	732 627,6	22 374,9	97,0
Охрана окружающей среды	6 709,3	6 705,3	4,0	99,9
Образование	1 352 379,1	1 351 118,4	1 260,7	99,9
Культура, кинематография	126 551,1	126 464,4	86,7	99,9
Здравоохранение	407,4	407,4	0,0	100,0
Социальная политика	83 237,80	82 687,2	550,6	99,3
Физическая культура и спорт	70 792,4	70 792,4	0,0	100,0
Средства массовой информации	20 328,6	20 328,6	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	50,0	47,3	2,7	94,6
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектам Российской Федерации и муниципальных образований	157 246,5	157 246,5	0,0	100,0

Причины отклонений исполнения от плана (неисполнение менее 95%) в разрезе подразделов бюджетной классификации указаны в текстовой части 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 2016 и 2017 годы представлен в таблице 6.

Таблица 6

Раздел	Наименование	2016 год			2017 год		
		Исполнено (тыс. руб.)	% исполне ния	Доля в общем объеме расходов (%)	Исполнено (тыс. руб.)	% исполне ния	Доля в общем объеме расходов (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	331 443,5	98,2	9,6	380 006,4	98,2	11,9
02	Национальная оборона	1 912,0	100,0	0,1	1 891,2	100,0	0,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 786,4	98,5	0,7	37 505,00	99,5	1,2
04	Национальная экономика	264 995,8	99,3	7,7	231 696,3	99,6	7,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 033 577,5	96,0	30,0	732 627,6	97,0	22,9
06	Охрана окружающей среды	24 466,1	92,2	0,7	6 705,3	99,9	0,2
07	Образование	1 331 421,9	99,9	38,7	1 351 118,4	99,9	42,2
08	Культура, кинематография	121 983,5	100,0	3,5	126 464,4	99,9	4,0
09	Здравоохранение	0,0	-	0,0	407,4	100,0	0,01
10	Социальная политика	71 673,1	99,8	2,1	82 687,2	99,3	2,6
11	Физическая культура и спорт	80 707,0	100,0	2,3	70 792,4	100,0	2,2
12	Средства массовой информации	18 032,0	100,0	0,5	20 328,6	100,0	0,6
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	16,9	100,0	0,0	47,3	94,6	0,001
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	139 537,1	100,0	4,1	157 246,5	100,0	4,9
	Итого расходов	3 443 552,8	98,4	100,0	3 199 524,0	99,0	100,0

В сравнении с 2016 годом расходы бюджета района в 2017 году уменьшились на 244 028,8 тыс. рублей или на 7,1 %.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в расходах бюджета района приходится на:

- образование – 42,2 % (в 2016 году 38,7 % ; в 2015 году 36,4 %);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 22,9 % (в 2016 году 30,0 %; в 2015 году 31,3 %);
- общегосударственные расходы – 11,9 % (в 2016 году 9,6 %; в 2015 году 9,6 %);
- национальную экономику – 7,2 % (в 2016 году 7,7 %; в 2015 году 6,0 %).

В общем объеме исполненных расходов бюджета района 2017 года на финансирование социальной сферы направлено 1 631 469,8 тыс. рублей или 51,0 % (в 2016 году доля социальных расходов составляла 46,6 %).

Доля программных средств в общем объеме исполненных расходов бюджета района 2017 года составила 97,8 % (в 2016 году 98,3 %; в 2015 году 97,7 %). Объем расходов, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ Белоярского района, составил 3 160 161,1 тыс. рублей, исполнение составило 3 127 811,5 тыс. рублей (99,0 %).

6. Выводы по внешней проверке годового отчета:

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.

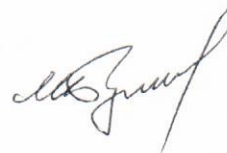
Годовой отчет составлен в соответствии с требованиями Инструкции 191н, содержит все формы и таблицы, предусмотренные Инструкцией 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения, которые перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной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

Годовой отчет достоверно отражает финансовое положение и результаты исполнения бюджета района за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

В целях усиления контроля за состоянием дебиторской задолженности необходимо предпринять действенные меры в части сокращения просроченной дебиторской задолженности, числящейся за арендаторами земельных участков и муниципального имущества.

На основании настоящего заключения контрольно-счетная палата Белоярского района считает, что годовой отчет за 2017 год может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению на заседании Думы 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