

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

# **ШУЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Ленина пл., д. 7, г. Шуя, Ивановская область, 155900

Тел. (49351) 4-10-09. E-mail: ksp-shuyaray@yandex.ru

27 апреля 2018 года № 6

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год**

**1. Общие положения**

 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год проведена Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района (далее - КСП Шуйского муниципального района или контрольно-счетная палата) на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 30 Устава Шуйского муниципального района, статьи 10 Положения о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденного Решением Шуйского районного Совета от 04 февраля 2009 г. № 5, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Шуйского муниципального района, утвержденного Решением Совета Шуйского муниципального района от 31 октября 2014 г. № 62, приказа Председателя КСП от 15 февраля 2018 г. № 1од «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год», в соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты Шуйского муниципального района на 2018 год, утвержденным приказом от 15 декабря 2017 г. № 12од.

*Предмет экспертно-аналитического мероприятия:*Проект Решения Совета Шуйского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год» с приложениями к нему, годовой отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

*Цель экспертно-аналитического мероприятия:*

- установление достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям, требованиям действующего бюджетного законодательства бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, годового отчета об исполнении бюджета района, а также представленных в составе проекта Решения Совета Шуйского муниципального района об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за отчетный финансовый год документов и материалов;

-оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Шуйского муниципального района, сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах;

- соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета Шуйского муниципального района его плановым назначениям, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района о бюджете Шуйского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период;

- анализ исполнения бюджета Шуйского муниципального района, оценка законности и эффективности (результативности и экономности) использования в отчетном финансовом году бюджетных средств;

- выработка рекомендаций и предложений, направленных на повышение эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

*Объекты экспертно-аналитического мероприятия:*

- Финансовый отдел администрации Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Шуйского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района;

- Администрация Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Шуйского муниципального района и составления отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района для утверждения в Совет Шуйского муниципального района;

- Совет Шуйского муниципального района, как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района.

- главные администраторы бюджетных средств (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета).

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района Контрольно-счетная палата руководствовалась Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 12 февраля 2015 г. № 18, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок организации и проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за финансовый год (далее - Стандарт), утвержденным приказом Председателя КСП Шуйского муниципального района от 30 января 2015 г. № 3.

 Настоящее заключение подготовлено на основании Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год, представленного Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района, сравнительного анализа исполнения бюджета Шуйского муниципального района за 2017 и 2016 годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год.

 Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год представлен в Контрольно-счетную палату 13 марта 2018 года, с соблюдением установленного пунктом 11.4 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденного Решением Шуйского районного Совета от 04 февраля 2009 г. № 5, срока - до 01 апреля года, следующего за отчетным.

В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в КСП Шуйского муниципального района для осуществления внешней проверки представлены:

- Проект решения Совета Шуйского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год»;

- Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года;

- Баланс исполнения бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года;

- Отчет о финансовых результатах деятельности Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года;

- Отчет о движении денежных средств Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года;

- Пояснительная записка.

Согласно данным Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий формы 0503161 (приложение к пояснительной записке) на начало и конец отчетного периода в Шуйском муниципальном районе имелся 21 подведомственный получатель бюджетных средств, из них: 4 казенных, 14 бюджетных и 3 автономных учреждения. Количество главных распорядителей бюджетных средств на начало отчетного периода - 6, на конец отчетного периода - 5 (реорганизовано путем присоединения к Администрации Шуйского муниципального района Управление сельского хозяйства Шуйского муниципального района).

По данным Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год уточненные плановые бюджетные назначения по доходам составили 302099,43 тыс. рублей. Бюджет района исполнен по доходам в сумме 307081,54 тыс. рублей или 101,65% от утвержденных назначений.

Уточненные плановые бюджетные назначения по расходам на 2017 год составили в общей сумме 3100051,14 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета района составило в общей сумме 302833,44 тыс. рублей или 97,67% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 01 января 2018 года неисполненные назначения составили в общей сумме 7217,70 тыс. рублей.

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом районного бюджета в сумме 4248,10 тыс. рублей.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2018 года (далее - Баланс ф. 0503120) остаток средств на едином счете бюджета Шуйского муниципального района в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области составил 13309,66 тыс. рублей.

Согласно Балансу ф. 0503120, Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности формы 0503169 общая сумма дебиторской задолженности на начало отчетного периода составляла 397,87 тыс. рублей, кредиторской задолженности 213,34 тыс. рублей.

Проведенным анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что по состоянию на 01 января 2018 года дебиторская задолженность составила в общей сумме 492,06 тыс. рублей, в том числе по расчетам:

- с плательщиками от оказания платных услуг (родительской плате) в сумме 1,73 тыс. рублей;

- по выданным авансам в сумме 146,49 тыс. рублей, из них предоплата за услуги связи в сумме 1,40 тыс. рублей, авансовые платежи за подписку периодических изданий на 2018 год, обучение в общей сумме 40,80 тыс. рублей, горюче-смазочные материалы в сумме 104,29 тыс. рублей;

- с подотчетными лицами в сумме 0,05 тыс. рублей (задолженность за подотчетным лицом при приобретении материальных запасов);

- по ущербу и иным доходам в сумме 189,22 тыс. рублей, в связи с нахождением транспортного средства в федеральном розыске;

- по платежам в бюджет в общей сумме 154,57 тыс. рублей, из них: задолженность за Фондом социального страхования по возмещению расходов по больничным листам в сумме 93,09 тыс. рублей, а также не предусмотренные законодательством авансовые платежи в общей сумме 61,48 тыс. рублей, образовавшиеся в результате переплаты: налога на доходы физических лиц в сумме 0,51 тыс. рублей, транспортного налога в сумме 21,17 тыс. рублей, страховых взносов в ПФР в сумме 27,67 тыс. рублей, налога на имущество в сумме 2,90 тыс. рублей, земельного налога в сумме 9,23 тыс. рублей. Наличие указанных авансовых платежей свидетельствует о неэкономном, неэффективном использовании средств бюджета Шуйского муниципального района главными распорядителями и получателями бюджетных средств. Подобные факты неэффективного использования средств местного бюджета имели место и в предыдущем 2016 году и были отмечены КСП Шуйского муниципального района в Заключении от 28 апреля 2017 г. № 12 по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2016 год.

Таким образом, за отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 94,19 тыс. рублей (с 397,87 тыс. рублей до 492,06 тыс. рублей) или на 23,67%.

По состоянию на 01 января 2018 года числится кредиторская задолженность в общей сумме 13,40 тыс. рублей, из них по расчетам:

- с плательщиками от оказания платных услуг (родительская плата) в сумме 0,59 тыс. рублей;

- с плательщиками по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 10,14 тыс. рублей (неиспользованные остатки безвозмездных поступлений, подлежащие возврату в региональный бюджет);

- по принятым обязательствам за услуги связи в сумме 2,67 тыс. рублей.

Наблюдается сокращение кредиторской задолженности на конец отчетного периода с 213,34 тыс. рублей до 13,40 тыс. рублей, в том числе без учета неиспользованных остатков безвозмездных поступлений, подлежащих возврату в региональный бюджет на начало и конец отчетного периода, с 19,11 (213,34-194,23) тыс. рублей до 3,26 (13,40-10,14) тыс. рублей.

Просроченная (не реальная к взысканию) дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2018 года отсутствует.

**2. Проверка годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

Годовая бюджетная отчетность представлена в КСП Шуйского муниципального района главными администраторами бюджетных средств Шуйского муниципального района (далее - ГАБС) в установленный пунктом 5 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района срок (до 15 февраля года, следующего за отчетным).

Форма проведения проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год - камеральная проверка по месту нахождения КСП Шуйского муниципального района на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных ГАБС Шуйского муниципального района по запросу контрольно-счетной палаты.

Цель проверки - определение соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС Шуйского муниципального района за 2017 год действующему бюджетному законодательству, нормативным требованиям для бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, оценка полноты и достоверности сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Проверка достоверности данных годовой бюджетной отчетности проведена по следующим главным администраторам бюджетных средств Шуйского муниципального района: Администрации Шуйского муниципального района, Финансовому управлению администрации Шуйского муниципального района, Управлению образования администрации Шуйского муниципального района, Совету Шуйского муниципального района.

Проверкой соответствия состава, форм и порядка предоставления бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, своевременности и полноты представленных документов, полноты заполнения реквизитов представленных форм отчетности, соблюдения контрольных соотношений, соответствия плановых показателей Решению Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в действующей редакции, с учетом внесенных в течение финансового года изменений и дополнений, нарушений не установлено.

Проверкой соответствия плановых показателей Отчетов ф. 0503127 ГАБС на 01 января 2018 года Решению Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в действующей редакции, с учетом внесенных в течение финансового года изменений и дополнений, расхождений не установлено.

Проверкой соответствия данныхраздела 1 «Доходы бюджета»Отчетов ф. 0503127 на 01 января 2018 года, представленных главными администраторами доходов бюджета Шуйского муниципального района, с данными раздела 1 «Поступления» Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151 на 01 января 2018 года УФК по Ивановской области расхождений не установлено (приведено в Таблице № 1).

 Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Код** **главы** **БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Поступления (ф.0503151)****тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 -****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 240713,07 | 240713,07 | - |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 6582,01 | 6582,01 | - |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | - | - | - |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 988,79 | 988,79 | - |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - |  | - |
| **И Т О Г О** | **248283,87** | **248283,87** | - |

Проверкой соответствия данныхОтчетов ф. 0503127, предоставленных главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района по состоянию на 01 января 2018 года, с данными формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального Казначейства по состоянию на 01 января 2018 года, в части расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год (приведены в Таблице № 2) расхождений не установлено.

 Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** |  **Код** **главы****БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Расходы (ф.0503127) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151)** **тыс. руб.** | **Отклонения****(ф.0503127 -****ф.0503151)** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 3943,32 | 3943,32 | - |
| 2. | 900 | Администрация Шуйского муниципального района | 103122,23 | 103122,23 | - |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | 1159,01 | 1159,01 | - |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 193295,30 | 193295,30 | - |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1313,58 | 1313,58 | - |
| **ИТОГО:** | **302833,44** | **302833,44** | **-** |

Данные по доходам и расходам Отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района формы 0503117 на 01 января 2018 года по кодам бюджетной классификации соответствуют соответствующим показателям Отчета по поступлениям и выбытиям формы 0503151 на 01 января 2018 года, предоставленного Управлением Федерального казначейства по Ивановской области (приведены в Таблице № 3).

 Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код главы БК** | **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Доходы (ф.0503117) тыс. руб.** | **Поступления (ф.0503151)** **тыс. руб.** | **Расходы (ф.0503117) тыс. руб.** | **Выбытия (ф.0503151) тыс. руб.** |
| 1. | 037 | Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 240713,07 | 240713,07 | 3943,32 | 3943,32 |
| 2. | 900 | Администрация Шуйскогомуниципального района | 6582,01 | 6582,01 | 103122,23 | 103122,23 |
| 3. | 907 | Совет Шуйского муниципального района | - | - | 1159,01 | 1159,01 |
| 4. | 909 | Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 988,79 | 988,79 | 193295,30 | 193295,30 |
| 5. | 912 | Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | - | - | 1313,58 | 1313,58 |
| 6. | 010 | Департамент сельского хозяйства и продовольствия Ивановской области  | 35,30 | 35,30 |  |  |
| 7. | 048 | Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ивановской области (Росприроднадзор) | 186,39 | 186,39 |  |  |
| 8. | 100 | Управление Федерального казначейства по Ивановской области | 5552,77 | 5552,77 |  |  |
| 9. | 182 | Управление Федеральной налоговой службы России по Ивановской области | 52987,43 | 52987,43 |  |  |
|  10. | 041 | Департамент природных ресурсов и экологии Ивановской области | 3,48 | 3,48 |  |  |
| 11. | 321 | Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ивановской области  | 30,00 | 30,00 |  |  |
| 12. | 076 | Федеральное агентство по рыболовству | 2,00 | 2,00 |  |  |
| 13. | 141 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | 0,30 | 0,30 |  |  |
| **ИТОГО:** | **307081,54** | **307081,54** | **302833,44** | **302833,44** |

**3. Организация бюджетного процесса в Шуйском муниципальном районе. Изменение плановых показателей бюджета Шуйского муниципального района на 2017 год**

Бюджетный процесс в Шуйском муниципальном районе организован в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Шуйского муниципального района, Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 04 февраля 2009 г. № 5.

В первоначальном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2017 год был утвержден Решением Совета Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» как бездефицитный, по доходам и расходам в сумме 250930,11 тыс. рублей.

В соответствии с бюджетным законодательством утверждение бюджета Шуйского муниципального района обеспечено до начала финансового года. Установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения параметров бюджета соблюдены.

Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в указанном решении о бюджете, соответствуют требованиям статей 184.1 и 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 В течение финансового года в Решение Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» было внесено 22 изменения. Динамика измененийосновных характеристик бюджета Шуйского муниципального района, внесенных в отчетном периоде в первоначально утвержденный бюджет, приведена в таблице № 4.

 Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Решение****Совета** | **Доходы** | **Расходы** | **Источники финанси-****рования дефицита бюджета** | **Дефицит** **(-) /профицит (+) бюджета** |
| **Всего** | **Налоговые доходы** | **Нена****логовые доходы** | **Безвоз****мездные поступле****ния** | **Возврат остатков субсидий, субвенций** |
| **№** | **Дата** |
| **63** | **19.12.2016** | **250930,11** | **53877,59** | **5525,84** | **191526,68** | **0,00** | **250930,11** | **0,00** | **0,00** |
| 1 | 10.01.2017 | 0,00 |  |  |  |  | +2363,30 | +2363,30 | -2363,30 |
| 3 | 27.01.2017 | -194,23 |  |  |  | -194,23 | +988,27 | +3545,80 | -3545,80 |
| 12 | 16.02.2017 | 0,00 |  |  |  |  | +705,97 | +4251,77 | -4251,77 |
| 15 | 28.02.2017 | 0,00 |  |  |  |  | +149,77 | +4401,54 | -4401,54 |
| 20 | 10.03.2017 | - | - | - | - | - | - | +4401,54 | -4401,54 |
| 25 | 31.03.2017 | +8958,79 |  |  | +8958,79 |  | +9309,62 | +4752,37 | -4752,37 |
| 33 | 11.04.2017 | +669,73 |  |  | +669,73 |  | +1096,75 | +5179,39 | -5179,39 |
| 37 | 27.04.2017 | +32960,87 |  |  | +32960,87 |  | +32960,87 | +5179,39 | -5179,39 |
| 41 | 30.05.2017 | +5704,90 |  |  | +5704,90 |  | +6710,91 | +6185,40 | -6185,40 |
| 54 | 29.06.2017 | +2118,55 |  |  | +2118,55 |  | +2396,36 | +6463,21 | -6463,21 |
| 58 | 06.07.2017 | - | - | - | - | - | - | +6463,21 | -6463,21 |
| 59 | 27.07.2017 | +794,09 | +451,90 | +290,00 | +52,19 |  | +794,09 | +6463,21 | -6463,21 |
| 68 | 04.09.2017 | +683,43 | +683,43 |  |  |  | +683,43 | +6463,21 | -6463,21 |
| 78 | 21.09.2017 | +100,00 | +100,00 |  |  |  | +100,00 | +6463,21 | -6463,21 |
| 84 | 04.10.2017 | - |  |  |  |  | - | +6463,21 | -6463,21 |
| 85 | 20.10.2017 | +108,30 | +108,30 |  |  |  | +108,30 | +6463,21 | -6463,21 |
| 86 | 01.11.2017 |  |  |  |  |  | +1488,50 | +7951,71 | -7951,71 |
| 102 | 23.11.2017 | +180,57 | -206,90 | +206,90 | +180,57 |  | +180,57 | +7951,71 | -7951,71 |
| 112 | 08.12.2017 | +203,44 |  | +177,44 | +26,00 |  | +203,44 | +7951,71 | -7951,71 |
| 128 | 22.12.2017 | -26,19 |  |  | -26,19 |  | -26,19 | +7951,71 | -7951,71 |
| 132 | 26.12.2017 | -273,19 |  |  | -273,19 |  | -273,19 | +7951,71 | -7951,71 |
| 133 | 29.12.2017 | -819,74 |  |  | -819,74 |  | -819,74 | +7951,71 | -7951,71 |
| **Итого изменения, в** **том числе в %** | **+51169,32****+20,39** | **+1136,73****+0,45** | **+674,34****+0,27** | **+49552,48****+19,75** | **-194,23****-0,08** | **+59121,03****+23,56** | **+7951,71** | **-7951,71** |
| **Утверждено с изменениями** | **302099,43** | **55014,32** | **6200,18** | **241079,16** | **-194,23** | **310051,14** | **+7951,71** | **-7951,71** |

В результате внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись (бюджет) на 2017 год доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличена на 51169,32 тыс. рублей или на 20,39%, в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1811,07 (1136,73+674,34) тыс. рублей или 0,72%, безвозмездных поступлений на 49552,48 тыс. рублей или на 19,75% от первоначально утвержденного объема доходов.

Расходная часть бюджета увеличена на 59121,03 тыс. рублей или на 23,56% от первоначально утвержденного объема расходов бюджета Шуйского муниципального района на 2017 финансовый год.

Последняя корректировка параметров бюджета утверждена 29 декабря 2017 года Решением Совета Шуйского муниципального района № 133.

В окончательном варианте бюджет Шуйского муниципального района на 2017 год утвержден по доходам в сумме 302099,43 тыс. рублей, по расходам в сумме 310051,14 тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере 7951,71 тыс. рублей.

Динамика изменения плановых показателей расходов бюджета Шуйского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в 2017 году приведена в Таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** **главного распорядителя бюджетных средств** | **Утверждено** **Решениями Совета ШМР** **тыс. руб.** | **Утверждено по данным Отчета ф. 0503127**  **тыс. руб.** | **Изменения плановых показателей**  |
| **№ 63 от 19.12.2016** | **№ 133 от 29.12.2017** | **тыс. руб.** | **%** |
| Совет Шуйского муниципального района | 996,23 | 1160,01 | 1160,01 | +163,78 | +16,44 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 62042,23 | 109613,06 | 109613,06 | +47570,83 | +76,67 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 3977,84 | 3977,84 | 3977,84 | - | - |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 182600,23 | 193986,65 | 193986,65 | +11386,42 | +6,24 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1313,58 | 1313,58 | 1313,58 | - | - |
| **И Т О Г О** | **250930,11** | **310051,14** | **310051,14** | **+59121,03** | **23,56** |

Из таблицы следует, что данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях в Отчетах об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2018 года ф. 0503127 всех пяти главных распорядителей бюджетных средств Шуйского муниципального района соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Решениями Совета Шуйского муниципального района.

 В отчетном периоде объемы бюджетных ассигнований увеличены по трем главным распорядителям бюджетных средств из пяти. В утвержденные бюджетные назначения Финансовому управлению администрации Шуйского муниципального района и КСП Шуйского муниципального района какие-либо изменения в отчетном периоде не вносились.

Наиболее значительный рост бюджетных ассигнований в отчетном периоде в суммовом выражении наблюдается по Администрации Шуйского муниципального района на сумму 47570,83 тыс. рублей или в размере 76,67% от первоначально утвержденных ассигнований и Управлению образования администрации Шуйского муниципального района на сумму 11386,42 тыс. рублей или на 6,24% от первоначально утвержденных ассигнований в большей части за счет целевых средств регионального бюджета.

Изменения в доходную и расходную часть бюджета внесены на основании Решений Совета Шуйского муниципального района. По всем изменениям и дополнениям, внесенным в сводную бюджетную роспись (бюджет) Шуйского муниципального района на 2017 год в части расходных обязательств муниципального образования, проведена финансово-экономическая экспертиза, результаты которой оформлены положительными заключениями Контрольно-счетной палаты.

**4. Исполнение доходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год**

Согласно Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года формы 0503117 доходная часть бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год исполнена в сумме 307081,54 тыс. рублей при уточненных плановых ассигнованиях в сумме 302099,43 тыс. рублей или в размере 101,65%. В результате исполнения бюджета района план по доходам перевыполнен на 4982,11 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам за 2017 год приведен в Приложении № 1 к настоящему Заключению.

Согласно анализу показателей исполнения бюджета Шуйского муниципального района по доходам отчетного 2017 года по отношению к соответствующим показателям предыдущего 2016 финансового года доходы бюджета Шуйского муниципального района за отчетный 2017 год в целом выше исполнения доходной части бюджета в предыдущем 2016 финансовом году на 54043,02 (307081,54-253038,52) тыс. рублей или на 21,36%.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году составило 66368,47 тыс. рублей, превысив уточненные плановые назначения текущего года 61214,50 тыс. рублей на 5153,97 тыс. рублей или на 8,42%, соответствующий показатель исполнения 2016 года на 26650,65 (66368,47-39717,82) тыс. рублей или на 67,10%.

В отчетном периоде исполнение бюджета по налоговым доходам составило 58539,82 тыс. рублей, превысив уточненные плановые назначения на 2017 год на 3525,50 (58539,82-28051,62) тыс. рублей или на 6,41%, соответствующий показатель предыдущего 2016 года на 30488,20 (58539,82-28051,62) тыс. рублей или на 108,69%.

Увеличение суммы налоговых доходов в 2017 году по сравнению с предыдущим годом произошло главным образом за счет увеличения суммы поступления налогов на доходы физических лиц, удельный вес которых в структуре налоговых доходов бюджета района составляет 81,65%. Поступление в бюджет района налога на доходы физических лиц в 2017 году составило 47798,48 тыс. рублей, превысив уточненный плановый показатель отчетного года (44571,97 тыс. рублей) на 3226,51 тыс. рублей или на 7,24%, соответствующий показатель исполнения предыдущего года на 28775,48 (47798,48-19023,00) тыс. рублей или на 151,27%, что объясняется изменением единых нормативов отчислений налога, подлежащего зачислению в местный бюджет.

Показатели доходной части бюджета по налогам на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (их доля в структуре налоговых доходов бюджета района составила 9,49%), исполнены в 2017 году в сумме 5552,77 тыс. рублей, превысив уточненные плановые показатели отчетного финансового года на 89,85 (5552,77-5462,92) тыс. рублей или на 1,64%, соответствующие показатели исполнения предыдущего года на 433,87 (5552,77-5118,90) тыс. рублей или на 8,48%.

В 2017 году доходы от налога на совокупный доход (их доля в структуре налоговых доходов бюджета района составила 8,24%) поступили в общей сумме 4825,91 тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя 4979,43 тыс. рублей на 153,52 тыс. рублей или на 3,08%, при этом выше соответствующего показателя предыдущего 2016 года (3797,22 тыс. рублей) на 1028,69 тыс. рублей или на 27,09%, в том числе:

- единый налог на вмененный доход поступил в сумме 2691,04 тыс. рублей, что ниже уточненного планового показателя 2852,70 тыс. рублей на 161,66 тыс. рублей или на 5,67% и ниже соответствующего показателя предыдущего 2016 года (2842,94 тыс. рублей) на 151,90 тыс. рублей или на 5,34%;

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 1977,12 тыс. рублей, что на 89,61 тыс. рублей или на 4,34% ниже уточненного планового показателя текущего финансового года в сумме 2066,73 тыс. рублей и на 1128,40 тыс. рублей или на 132,95% выше соответствующего показателя исполнения предыдущего 2016 года (848,72 тыс. рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в бюджет района в сумме 157,75 тыс. рублей, что на 97,75 тыс. рублей или на 162,92% выше значения уточненного планового показателя 2017 года (60 тыс. рублей), и на 52,19 тыс. рублей или на 49,44% превысило исполнение 2016 года (105,56 тыс. рублей).

При отсутствии плановых показателей сумма поступлений в бюджет Шуйского муниципального района в 2017 году составила:

- от уплаты налога на имущество физических лиц 0,21 тыс. рублей, превысив соответствующий показатель исполнения предыдущего 2016 года (0,05 тыс. рублей) на 0,16 тыс. рублей или в 4,2 раза;

- от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями 362,45 тыс. рублей, превысив исполнение 2016 года (80,77 тыс. рублей) на 281,68 тыс. рублей или на 348,74%.

В 2017 году доля неналоговых доходов составила 2,55% в общем объеме поступивших в текущем году доходов. Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 7828,65 тыс. рублей и превысило плановый показатель (6200,18 тыс. рублей) на 1628,47 тыс. рублей или на 26,26%, но оказалось ниже соответствующего показателя исполнения предыдущего 2016 года (11666,20 тыс. рублей) на 3837,55 тыс. рублей или на 32,89%.

В отчетном периоде наибольшую долю 51,90% в структуре исполнения неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 26,69 % в общем объеме неналоговых доходов, доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 12,63% в общем объеме неналоговых доходов. Удельный вес поступлений от платежей при использовании природными ресурсами, штрафов и санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов составил 2,38%, 1,77% и 4,64% в структуре неналоговых доходов, соответственно.

Исполнение по неналоговым доходам в 2017 году превысило уточненный план по всем показателям, за исключением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В отчетном периоде наибольший объем поступления доходов по данному разделу в сумме 4062,88 тыс. рублей составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Полученные доходы превысили плановые показатели 2017 года (3824,90 тыс. рублей) на 237,98 тыс. рублей или на 6,22%, но оказались на 1450,19 тыс. рублей или на 26,30% ниже соответствующего показателя исполнения предыдущего 2016 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 2088,45 тыс. рублей, превысив плановый показатель (1082,44 тыс. рублей) на 1006,01 тыс. рублей или на 92,94%, что ниже соответствующего показателя предыдущего 2016 года на 2756,04 тыс. рублей или на 56,89%.

Поступление платежей при использовании природными ресурсами составило 186,39 тыс. рублей. План по данному виду неналоговых доходов (152,84 тыс. рублей) перевыполнен в 2017 году на 33,55 тыс. рублей или на 21,95%. По сравнению с предыдущим 2016 годом объем поступлений данного вида доходов уменьшился на 0,58 тыс. рублей или на 0,31% .

Исполнение бюджета района по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, включающие в себя родительскую плату за питание школьников, составило 988,79 тыс. рублей, что на 163,58 тыс. рублей или на 19,82% больше, чем поступило в предыдущем 2016 году (825,21 тыс. рублей), но на 1,21 тыс. рублей или на 0,12% меньше плановых показателей по данному виду неналоговых доходов (990,00 тыс. рублей).

В отчетном периоде поступление штрафов и санкций, возмещение ущерба составили 138,62 тыс. рублей, превысив плановый показатель (75,0 тыс. рублей) на 63,62 тыс. рублей или на 84,83%. По сравнению с предыдущим 2016 годом поступления данного вида доходов сократились на 17,72 тыс. рублей или на 11,33%.

Поступления прочих неналоговых доходов составили 363,52 тыс. рублей, превысив план на 288,52 тыс. рублей или на 384,69%, соответствующие показатели исполнения по данному виду неналоговых доходов предыдущего 2016 года на 223,40 тыс. рублей или на 159,43%.

Объем безвозмездных поступлений составил 240713,07 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых показателей на 171,86 тыс. рублей или на 0,07% , но выше уровня исполнения доходной части бюджета предыдущего 2016 года на 27392,37 тыс. рублей или на 12,84%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета Шуйского муниципального района в отчетном году составил 78,39% и по сравнению с 2016 годом (84,31%) уменьшился на 5,92%.

Из бюджета субъекта Ивановской области и иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Шуйского муниципального района в 2017 году поступили:

- дотации бюджетам муниципальных районов в сумме 109126,70 тыс. рублей или в размере 100% от утвержденных плановых показателей, превысив на 4295,29 тыс. рублей или на 4,10% объем поступлений предыдущего 2016 года (104831,41 тыс. рублей);

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 39210,85 тыс. рублей, что на 120,53 тыс. рублей или на 0,31% меньше плановых показателей 2017 года и на 24007,08 тыс. рублей или на 157,90% выше показателя исполнения предыдущего 2016 года (15203,77 тыс. рублей);

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 92569,75 тыс. рублей, что меньше соответствующего планового показателя на 51,33 тыс. рублей или на 0,06% и уровня исполнения предыдущего 2016 года (93828,44 тыс. рублей) на 1258,69 тыс. рублей или на 1,34%;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил 194,23 тыс. рублей со знаком «-». В отчетном периоде осуществлен возврат в Департамент образования Ивановской области неиспользованных по состоянию на 01 января 2017 года остатков:

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1,21 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях и возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр и игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 193,02 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год с учетом перерасчета нормативов отчислений с 2017 года по налогу на доходы физических лиц недоимка по налогам в отчетном периоде уменьшилась по сравнению с 2016 годом на 261,60 тыс. рублей и составила 1601,58 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходной части бюджета Шуйского**

**муниципального района за 2017 год**

Решением Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» расходы бюджета утверждены в общей сумме 250930,11 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение отчетного периода изменений и дополнений уточненный годовой план по расходам утвержден в сумме 310051,14 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных на 2017 год показателей на сумму 59121,03 тыс. рублей или на 23,56%.

Расходы по обязательствам бюджетаШуйского муниципального районаисполнены в отчетном периоде в общей сумме 302833,44 тыс. рублей или на 97,67% от утвержденных бюджетных назначений.

***5.1. Исполнение бюджета Шуйского муниципального района в функциональной структуре***

 Анализом исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год в разрезе функциональной классификации, представленным в Приложении № 2 к настоящему Заключению, установлено, что наибольший удельный вес в общем объеме исполненных расходных обязательств бюджета района в отчетном финансовом году занимают исполненные расходы по разделам:

- 0700 «Образование» 63,33%, в отчетном периоде их доля сократилась по сравнению с предыдущим 2016 годом на 10,99% (63,33- 74,32);

- 0400 «Национальная экономика» 15,18%, по сравнению с предыдущим годом их доля увеличилась на 7,61% (15,18-7,57%);

- 0100 «Общегосударственные вопросы» 13,67 %, по сравнению с 2016 годом их доля увеличилась на 0,63% (13,67-13,04).

Наименьшую долю в функциональной структуре исполнения расходов бюджета (менее 1%) составляют расходы по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (0,37%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,07%).

Удельный вес исполненных расходов по разделам 1000 «Социальная политика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0800 «Культура, кинематография» составили - 1,28%, 2,49% и 3,61% в общем объеме исполненных расходных обязательств района, соответственно.

В 2017 году, как и в предыдущие периоды, наибольший удельный вес 71,08% (63,33+3,61+0,37+1,28+2,49) в структуре исполненных расходов бюджета района составили расходы на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру, социальную политику, ЖКХ), их уровень ниже соответствующего показателя предыдущего года (78,74%) на 7,66%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы бюджета исполнены в сумме 41395,12 тыс. рублей, что составляет 92,91% от плановых бюджетных назначений (44552,22 тыс. рублей). Увеличение объема исполненных расходов бюджета по данному разделу по отношению к соответствующему показателю 2016 года составило 8939,10 тыс. рублей или 27,54%. Общая сумма неисполненных назначений по данному разделу составила 3157,10 тыс. рублей. Наибольшую долю из них составляют неисполненные в полном объеме расходные обязательства по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Общая сумма утвержденных по данному подразделу бюджетных назначений на 2017 год составила 15311,07 тыс. рублей. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 12271,59 тыс. рублей или в размере 80,15% от утвержденных бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 3039,48 тыс. рублей.

Самый низкий уровень исполнения 62,47% отмечается по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», подразделу 0309 «Защита населения и территорий от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Расходные обязательства бюджета утверждены по данному подразделу в сумме 350,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 218,62 тыс. рублей. Экономия бюджетных средств в сумме 131,37 тыс. рублей сложилась ввиду отсутствия непредвиденных расходов на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне.

Исполнение бюджетных назначений по разделу 0400 «Национальная экономика» составило 45959,11 тыс. рублей или 97,37% от плановых назначений (46361,44 тыс. рублей).

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены в сумме 188,06 тыс. рублей или 51,33% от плана (239,39 тыс. рублей), что ниже соответствующего показателя предыдущего 2016 года на 2317,34 тыс. рублей или на 92,49%.

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнены в сумме 45407,20 тыс. рублей или на 99,43% от плановых назначений (45669,30 тыс. рублей). В отчетном периоде расходы бюджета по данному подразделу превысили соответствующий показатель предыдущего 2016 года на 29323,36 тыс. рублей, темп роста составил 182,32%, в основном за счет средств субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных образований из дорожного фонда Ивановской области на строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также на их капитальный ремонт и ремонт в 2017 году.

Исполнение бюджетных назначений по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» составило 363,85 тыс. рублей или 80,36% от утвержденных плановых показателей. Не использованы бюджетные ассигнования в сумме 88,90 тыс. рублей, в большей степени утвержденные в бюджете района на проведение кадастровых работ земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности Шуйского муниципального района.

Расходные обязательства бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 7547,44 тыс. рублей или в размере 73,89 % от плановых назначений (10213,83 тыс. рублей), превысив показатель исполнения 2016 года на 6248,74 тыс. рублей, более чем в 5,8 раз.

Бюджетные ассигнования на расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в 2016 году в бюджете района не предусматривались. В 2017 году при плановых назначениях в сумме 1534,27 тыс. рублей исполнение по данному разделу составило 517,60 тыс. рублей, уровень исполнения - 33,74%. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований по данному подразделу составила 1016,67 тыс. рублей, из них по взносам на капитальный ремонт муниципальных жилых помещений - 416,67 тыс. рублей, по обеспечению выполнения работ по ремонту муниципального жилого фонда - 600,00 тыс. рублей.

Расходные обязательства бюджета по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 2317,21 тыс. рублей или 96,15% от планового показателя (2410,02 тыс. рублей), превысив соответствующий показатель исполнения предыдущего 2016 года на 1018,51 тыс. рублей или на 78,43%.

Бюджетные ассигнования на расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» в 2016 году в бюджете района не предусматривались. В 2017 году при плановых назначениях в сумме 6269,54 тыс. рублей исполнение по данному разделу составило 4712,63 тыс. рублей, или 75,17%. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований по данному подразделу составила 1556,91 тыс. рублей, в большей части по расходам на организацию водоснабжения и водоотведения на территории района (1340,00 тыс. рублей).

Расходные обязательства бюджета района по разделу 0700 «Образование» утверждены на 2017 год в сумме 192469,46 тыс. рублей, исполнение составило 191778,11 тыс. рублей или 99,64% от плановых назначений, превысив соответствующий показатель исполнения предыдущего 2016 года (185002,72 тыс. рублей) на 6775,39 тыс. рублей или на 3,66%, из них по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 66144,42 тыс. рублей или в размере 100,00% по отношению к утвержденным плановым показателям, что ниже соответствующих показателей 2016 года на 267,26 тыс. рублей или на 0,4%;

- 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 115083,81 тыс. рублей или 99,40% от утвержденных по плану, превысив исполнение 2016 года на 1634,69 тыс. рублей или на 1,44%;

- 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 5174,30 тыс. рублей или в размере 100,00% от запланированных расходов. В 2016 году расходы по данному подразделу не утверждались;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы исполнены в сумме 693,70 тыс. рублей или в размере 100,00% к утвержденным плановым показателям, незначительно на 12,79 тыс. рублей или на 1,88% превысив исполнение 2016 года;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 4681,88 тыс. рублей или в размере 100% к утвержденному плану, по сравнению с соответствующими показателями 2016 года расходы увеличились на 220,87 тыс. рублей. Темп роста составил 4,95%.

Бюджетные средства, выделенные по разделу 0700 «Образование», использованы на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий 18 образовательными учреждениями (3 казенными, 13 бюджетными и 2 автономными), закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, предоставление субсидий на иные цели в рамках реализации муниципальных программ Шуйского муниципального района, обеспечение функций Управления образования администрации Шуйского муниципального района.

Расходные обязательства бюджета района по подразделу 0800 «Культура, кинематография» подразделу 0801 «Культура» исполнены в сумме 10929,04 тыс. рублей или в размере 100% от плановых назначений, превысив соответствующие показатели 2016 года на 4204,99 тыс. рублей или на 62,54%, в большей части за счет расходов, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области.

Расходы бюджета района по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в общей сумме 3894,01 тыс. рублей или в размере 96,12% от плановых назначений, что ниже соответствующего показателя исполнения предыдущего 2016 года на 379,94 тыс. рублей или на 8,89%, из них по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 1190,83 тыс. рублей или в размере 99,35% от плана, превысив соответствующий показатель 2016 года на 133,62 тыс. рублей или на 12,64%, средства использованы на осуществление дополнительного пенсионного обеспечения за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 1019,77 тыс. рублей или 87,22% от плана, превысив соответствующий показатель 2016 года на 120,33 тыс. рублей или на 13,38%, в основном за счет целевых средств федерального и регионального бюджетов. Средства использованы на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения. На конец отчетного периода не использованы бюджетные средства в общей сумме 149,40 тыс. рублей, предусмотренные на проведение ремонта жилых помещений, принадлежащих вдовам участников Великой Отечественной войны, проживающим на территории Шуйского муниципального района, в сумме 100,00 тыс. рублей и оплату проезда до места работы медицинским работникам в сумме 49,40 тыс. рублей;

- 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 759,35 тыс. рублей или в размере 100% от плана, средства использованы на осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 924,04 тыс. рублей или размере 100,00 % от плана, средства использованы на предоставление мер социальной поддержки в части подвоза учащихся, проживающих на территории Шуйского муниципального района, к муниципальным образовательным учреждениям, расположенным на территории городского округа Шуя и обратно.

Расходные обязательства бюджета района по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» подразделу 1102 «Массовый спорт» исполнены в сумме 1111,98 тыс. рублей или 98,93% от объема утвержденных назначений. Исполнение 2017 года превысило соответствующий показатель предыдущего года на 811,19 тыс. рублей или на 269,69%. Бюджетные ассигнования в сумме 486,60 тыс. рублей (100% от утвержденных ассигнований на указанные цели) использованы на приобретение оборудования для спортивных площадок в административных центрах поселений Шуйского муниципального района, в сумме 625,38 тыс. рублей (98,11% от плана) на организацию культурно-спортивных мероприятий, спартакиад.

***5.2. Исполнение бюджета в ведомственной структуре***

 Анализ исполнения бюджета в ведомственной структуре проведен на основании бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и пояснительной записки, представленной Финансовым управлением администрации Шуйского муниципального района к Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год.

 В таблице № 6 приведен удельный вес исполнения расходов главными распорядителями бюджетных средств в ведомственной структуре расходов бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год в сравнении с предыдущим 2016 финансовым годом.

 Таблица № 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование главного распорядителя бюджетных средств** | **Исполнение** | **Удельный вес** |
| **2016 г. тыс. руб.** | **2017 г. тыс. руб.** | **отклонение****2017 г. от 2016 г.** | **2016 г.****%** | **2017 г.****%** | **отклонение****2017 г. от 2016 г. %** |
| Совет Шуйского муниципального района | 1134,83 | 1159,01 | +24,18 | 0,46 | 0,38 | -0,08 |
| Управление сельского хозяйства и развития сельских территорий администрации Шуйского муниципального района | 3379,50 | - | -3379,50 | 1,36 | - | -1,36 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 187166,59 | 193295,30 | +6128,71 | 75,19 | 63,83 | -11,36 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 52269,72 | 103122,23 | +50852,51 | 21,00 | 34,05 | +13,05 |
| Финансовый отдел администрации Шуйского муниципального района | 3835,83 | 3943,32 | +107,49 | 1,54 | 1,30 | -0,24 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1135,15 | 1313,58 | +178,43 | 0,45 | 0,44 | -0,01 |
| **И Т О Г О** | **248921,62** | **302833,44** | **+53911,82** | **100** | **100** | **-** |

Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в ведомственной структуре расходов местного бюджета в 2017 году составляют расходы Управления образования администрации Шуйского муниципального района, исполненные в сумме 193295,30 тыс. рублей, что на 6128,71 тыс. рублей больше соответствующего показателя исполнения 2016 года, при этом их доля в общем объеме исполненных расходов снизилась на 11,36% (с 75,19% в 2016 году до 63,83% в 2017 году).

По сравнению с 2016 годом в отчетном периоде наблюдается увеличение доли расходов бюджета по главному распорядителю бюджетных средств Администрации Шуйского муниципального района с 21,00% до 34,05%, в основном за счет увеличения объема целевых безвозмездных поступлений регионального бюджета.

В совокупности, в 2017 году на этих двух главных распорядителей бюджетных средств, приходится 97,88% всех исполненных расходов бюджета Шуйского муниципального района.

По всем остальным главным распорядителям бюджетных средств наблюдается тенденция к незначительному сокращению их доли расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета района.

 Исполнение расходной части бюджета Шуйского муниципального района в ведомственной структуре бюджета за 2017 год приведено в Таблице № 7.

 Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****главного распорядителя бюджетных средств** | **Утвержденные бюджетные назначения,****тыс. руб.** | **Исполнено через финансовые органы****тыс. руб.** | **%** **исполнения** | **Неисполненные назначения****тыс. руб.** |
|  |
| Совет Шуйского муниципального района | 1160,01 | 1159,01 | 99,91 | 1,00 |
| Администрация Шуйского муниципального района | 109613,06 | 103122,23 | 94,08 | 6490,83 |
| Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района | 3977,84 | 3943,32 | 99,13 | 34,52 |
| Управление образования администрации Шуйского муниципального района | 193986,65 | 193295,30 | 99,64 | 691,35 |
| Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района | 1313,58 | 1313,58 | 100,00 | **-** |
| **И Т О Г О** | **310051,14** | **302833,44** | **97,67** | **7217,70** |

Из данных таблицы следует, что в отчетном периоде выделенные ассигнования освоены главными распорядителями бюджетных средств в общей сумме 302833,44 тыс. рублей или 97,67% от суммы утвержденных назначений, что ниже уровня исполнения предыдущего 2016 года (98,14%) на 0,47%. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 7217,70 тыс. рублей или 2,33% от суммы принятых расходных обязательств бюджета района.

Наибольший объем неисполненных бюджетных ассигнований в сумме6490,83 тыс. рублей (5,92% от плановых назначений) отмечается по *Администрации Шуйского муниципального района*, из них:

- на 94,08% освоены бюджетные средства, выделенные на обеспечение деятельности МКУ «Управление административно-хозяйственного обеспечения Шуйского муниципального района». Общая сумма неисполненных бюджетных назначений составила 526,77 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения является экономия бюджетных средств, сложившаяся при оплате по выставленным счетам за фактически оказанные коммунальные услуги, а также экономия по результатам проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок;

- на 55,89% освоены бюджетные средства, выделенные на проведение технической инвентаризации объектов недвижимости и оценки муниципального имущества Шуйского муниципального района. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 285,43 тыс. рублей, из них по причине несоблюдения недобросовестными исполнителями условий (сроков выполнения) контрактов 129,01 тыс. рублей, экономии бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур 156,42 тыс. рублей;

- на 68,55% освоены бюджетные ассигнования, выделенные на утверждение генеральных планов, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов документации по планировке территории. Сумма неисполненных бюджетных назначений на указанные цели составила 292,72 тыс. рублей. Бюджетные назначения не исполнены по причине несоблюдения недобросовестными исполнителями условий (сроков исполнения) контрактов, а также наличии экономии бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

- на 2,45% освоены бюджетные назначения, предусмотренные в бюджете района в сумме 1903,02 тыс. рублей на проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района, сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 1856,44 тыс. рублей ввиду отсутствия в бюджете района средств на разработку проектно-сметной документации;

- не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 262,10 тыс. рублей, утвержденные в бюджете района на расходы на дорожное хозяйство (дорожные фонды), в том числе выделенные на осуществление полномочий в области дорожного хозяйства в сумме 141,57 тыс. рублей (экономия бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур) и на проектирование, строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользование, а также на их капитальный ремонт и ремонт в сумме 120,53 тыс. рублей (экономия бюджетных средств в результате отпавшей необходимости выполнения отдельных работ по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Афанасьевское - Тепляково - Пустошь (на участке Тепляково-Пустошь));

- общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете района на расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, составила 10213,83 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 7547,44 тыс. рублей или 73,9% от плановых назначений, не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 2666,39 тыс. рублей, из них:

- не исполнены в полном объеме, в сумме 600,00 тыс. рублей, бюджетные ассигнования, утвержденные на обеспечение выполнения работ по ремонту муниципального жилого фонда ввиду отсутствия поступлений в бюджете района за найм муниципальных жилых помещений;

- на 55,40% не освоены бюджетные ассигнования, выделенные на взносы на капитальный ремонт по муниципальным жилым помещениям. Не освоены бюджетные ассигнования в общей сумме 416,67 тыс. рублей по причине передачи отдельных полномочий от поселений с 01 апреля 2017 года, приватизации муниципальных квартир в течение 2017 года;

- на 30,23% освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете района в сумме 1920,84 тыс. рублей на расходы на осуществление деятельности по организации водоснабжения и водоотведения на территории района. Сумма неисполненных назначений составила 1340,12 тыс. рублей, ввиду того, что 4 аукциона на выполнение работ по замене ветхих сетей водоснабжения признаны несостоявшимися из-за отсутствия поданных заявок;

- полностью в сумме 100,00 тыс. рублей не освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение ремонта жилых помещений, принадлежащих вдовам участников Великой Отечественной войны, проживающим на территории Шуйского муниципального района (отмечалось выше по тексту настоящего заключения) ввиду отсутствия вдов ветеранов ВОВ, проживающих на территории района;

- в полном объеме, в сумме 17,50 тыс. рублей, не освоены бюджетные ассигнования, выделенные на проведение специальной оценки условий труда (СОУТ) в Администрации Шуйского муниципального района (указанное мероприятие в текущем финансовом году не проводилось);

*Управлением образования администрации Шуйского муниципального района* не исполнены расходыв общей сумме 691,35 тыс. рублей, в размере 0,36% от объема плановых назначений, в том числе запланированные:

- на субсидию бюджетным учреждениям общего образования на выполнение полномочий по совершенствованию системы общего образования в сумме 680,00 тыс. рублей, в связи с экономией, сложившейся при проведении конкурсных процедур, оплатой фактически выполненных работ и услуг на основании актов выполненных работ, оказанных услуг);

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений за счет прочих доходов бюджета района в сумме 1,21 тыс. рублей по причине поступления родительской платы в меньшем объеме в связи с низкой посещаемостью дошкольных образовательных учреждений по причине болезни, в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий, компенсаций по сравнению с запланированной;

- на осуществление переданных органам местного самоуправления государственных полномочий Ивановской области по присмотру и уходу за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, детьми- инвалидами в дошкольных группах муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10,14 тыс. рублей средства в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с плановой среднегодовой численностью данных категорий детей в дошкольных образовательных организациях.

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований свидетельствует о некачественном планировании годовых объемов расходов главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района и позволяет сделать вывод о наличии возможности в течение 2017 года корректировки бюджетных ассигнований, предоставляемых субъектам бюджетного планирования, которая не была ими реализована.

**6. Результат исполнения бюджета**

 Дефицит утвержденного бюджета Шуйского муниципального района в течение финансового года увеличился с 0,00 тыс. рублей до 7951,71 тыс. рублей.

 В соответствии с приложением 5 Решения о бюджете полномочия главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета возложены на Финансовое управление администрации Шуйского муниципального района.

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, определяемом правовым актом представительного органа муниципального образования, могут направляться в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Основным источником финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде было утверждено изменение (уменьшение) остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета в течение финансового года в сумме 7951,71 тыс. рублей.

 Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в отчетном периоде бюджет Шуйского муниципального района исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом бюджета района в размере 4248,10 тыс. рублей.

**7. Исполнение программной части бюджета**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет Шуйского муниципального района на 2017 год был сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ Шуйского муниципального района (далее - МП).

В первоначальной редакции бюджета Шуйского муниципального района на 2017 год на реализацию муниципальных программ было предусмотрено финансирование в общей сумме 236292,25 тыс. рублей, что составляет 94,17% от общего объема принятых расходных обязательств бюджета района в сумме 250930,11 тыс. рублей.

С учетом внесенных в отчетном периоде изменений и дополнений объем утвержденных бюджетных назначений на исполнение программной части бюджета Шуйского муниципального района составил 288554,14 тыс. рублей, превысив сумму первоначально утвержденных назначений на 52261,89 (288554,14-236292,25) тыс. рублей или на 22,12% от общего объема первоначально утвержденных расходов бюджета района.

Исполнение составило 283894,88 тыс. рублей или 98,39% от плана.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 4659,26 тыс. рублей.

 Данные по исполнению муниципальных программ Шуйского муниципального района в 2017 году приведены в Таблице № 8.

 Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы Шуйского муниципального района** | **Утверждено (тыс. руб.)** | **Исполнено** **(тыс. руб.)** | **Удельный вес %** | **Отклонения** **(гр.4-гр.3****тыс. руб.)** | **%** **испол****нения** |
|  1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района  | 879,00 | 504,88 | 0,18 | -374,12 | 57,44 |
| 2. | Организация деятельности органов местного самоуправления на решение вопросов местного значения и развитие муниципальной службы Шуйского муниципального района на 2015-2017 годы | 30560,35 | 30435,84 | 10,72 | -124,51 | 99,59 |
| 3. | Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района  | 45669,30 | 45407,20 | 15,99 | -262,10 | 99,43 |
| 4. | Экономическое развитие Шуйского муниципального района | 220,89 | 220,69 | 0,08 | -0,20 | 99,91 |
|  | Кадровое обеспечение и привлечение медицинских кадров для учреждений здравоохранения Шуйского муниципального района | 49,40 | 0,00 | 0,00 | -49,40 | 0,00 |
| 5. | Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района | 147,20 | 147,20 | 0,05 | 0,00 | 100,00 |
| 6. | Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе | 10929,04 | 10929,04 | 3,85 | 0,00 | 100,00 |
| 7. | Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района  | 12866,03 | 9907,80 | 3,49 | -2958,24 | 77,01 |
| 8. | Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе | 1124,00 | 1111,98 | 0,39 | -12,02 | 98,93 |
| 9. | Развитие системы образования Шуйского муниципального района | 179965,10 | 179273,74 | 63,15 | -691,36 | 99,62 |
| 10. | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района  | 481,90 | 478,54 | 0,17 | -3,36 | 99,30 |
| 11. | Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района | 3963,57 | 3929,05 | 1,38 | -34,52 | 99,13 |
| 12. | Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 1658,35 | 1526,42 | 0,54 | -131,93 | 92,04 |
| 13. | Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы | 40,00 | 22,50 | 0,01 | -17,50 | 56,25 |
| 14. | Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Шуйского муниципального района | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **И Т О Г О** | **288554,14** | **283894,88** | **100,00** | **-4659,26** | **98,39** |

 Как и в предыдущие годы, в 2017 году наибольший удельный вес 63,15% (179273,74 тыс. рублей) в общем объеме средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, приходится на финансовое обеспечение МП «Развитие системы образования Шуйского муниципального района». По сравнению с предыдущим 2016 годом объем средств, выделенных на ресурсное обеспечение указанной программы, увеличился на 6293,71 (179273,74-172980,03) тыс. рублей или на 3,64%.

На реализацию мероприятий программы «Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 45407,20 тыс. рублей, их удельный вес составил 15,99% от общего объема средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Удельный вес расходов, запланированных в сумме 30435,84 тыс. рублей на реализацию мероприятий МП «Организация деятельности органов местного самоуправления на решение вопросов местного значения и развитие муниципальной службы Шуйского муниципального района на 2015-2017 годы» составил 10,72% от общего объема бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2017 году, следует отметить, что при сложившемся среднем уровне исполнения муниципальных программ 98,39%, 100% уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований достигнут по МП «Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района» и МП «Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе».

Довольно высокий уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований (от 98,93% и выше) достигнут по следующим муниципальным программам: «Экономическое развитие Шуйского муниципального района» (99,91%), «Развитие системы образования Шуйского муниципального района» (99,62%), «Организация деятельности органов местного самоуправления на решение вопросов местного значения и развитие муниципальной службы Шуйского муниципального района на 2015-2017 годы» (99,59%), «Развитие автомобильных дорог Шуйского муниципального района» (99,43%), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений Шуйского муниципального района» (99,30%), «Управление муниципальными финансами Шуйского муниципального района» (99,13%), «Развитие физической культуры в Шуйском муниципальном районе» (98,93%).

Исполнение по МП «Обеспечение безопасности граждан, профилактика правонарушений, коррупции и противодействие незаконному обороту наркотических средств в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» составило 92,04%.

Уровень исполнения МП «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района» в целом составил 77,01%, из них по подпрограммам «Обеспечение жильем молодых семей Шуйского муниципального района» и «Благоустройство территории Шуйского муниципального района» - 100%, «Развитие газификации в Шуйском муниципальном районе» - 96,64%.

Расходы на реализацию основного мероприятия «Развитие и модернизация систем водоснабжения, водоотведения, электроснабжения, теплоснабжения и обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры, обеспечение функционирования систем жизнеобеспечения и обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков Шуйского муниципального района» данной МП исполнены в целом на 74,61%. При этом, расходы на осуществление в рамках указанного основного мероприятия деятельности по организации водоснабжения и водоотведения на территории Шуйского муниципального района исполнены на 30,23%, на подготовку проектов внесения изменений в документы территориального планирования, правила землепользования и застройки на 48,25%.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (33,74%) на реализацию основного мероприятия «Организация ремонта муниципального жилого фонда» подпрограммы «Содержание и ремонт муниципального жилого фонда», при этом уровень исполнения по мероприятию «Взносы на капитальный ремонт по муниципальным жилым помещениям» составил 55,40%, по мероприятию «Обеспечение выполнения работ по ремонту муниципального жилого фонда» исполнение отсутствует.

Низкий уровень исполнения, 57,44% от выделенных ассигнований, отмечается по МП «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района» подпрограмме «Эффективное управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Шуйского муниципального района» основному мероприятию «Управление и распоряжение имуществом и земельными ресурсами Шуйского муниципального района» (при плане 879,00 тыс. рублей исполнение составило 504,88 тыс. рублей), из них по мероприятиям:

- «Проведение технической инвентаризации объектов недвижимости и оценки муниципального имущества» при плане 647,14 тыс. рублей исполнено 361,71 тыс. рублей или 55,89%;

- «Проведение кадастровых работ земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в собственности Шуйского муниципального района» при плане 231,86 тыс. рублей исполнение составило 143,17 тыс. рублей или 61,75%.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете района в сумме 40,00 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Охрана труда» подпрограммы «Улучшение условий и охраны труда в администрации Шуйского муниципального района, структурных подразделениях администрации и муниципальных учреждениях Шуйского муниципального района» МП «Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» освоены в целом в сумме 22500,00 тыс. рублей или на 56,25% от запланированных. Следует отметить, что при полном (100%) освоении бюджетных ассигнований, выделенных на обучение работников по вопросам охраны труда в сумме 22,50 тыс. рублей, полностью отсутствует исполнение по мероприятию «Проведение специальной оценки условий труда (СОУТ) в Администрации Шуйского муниципального района», на реализацию которого было выделено 17,50 тыс. рублей.

 Расходные обязательства бюджета на осуществление мероприятий по *непрограммным направлениям деятельности* исполнительных органов местного самоуправления Шуйского муниципального района на 2017 год утверждены в общей сумме 19689,61 тыс. рублей или в размере 6,35% от общей суммы утвержденных бюджетных назначений. Расходы исполнены в сумме 17131,17 тыс. рублей или на 87,01% от плановых назначений.

В отчетном периоде осуществлены расходы по следующим непрограммным направлениям деятельности:

- обеспечение деятельности Управления административно-хозяйственного обеспечения в сумме 8527, 11 тыс. рублей или 94,18% от запланированных в сумме 9053,59 тыс. рублей;

- дополнительное пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам замещавшим выборные муниципальные должности муниципальной службы в сумме 1190,85 тыс. рублей или 99,35% от плана (1198,59 тыс. рублей);

- осуществление взаимодействия с Советом муниципальных образований Ивановской области в сумме 43,84 тыс. рублей или 99,59% от утвержденных в сумме 44,02 тыс. рублей;

- техническое обслуживание технологического оборудования газовой системы отопления в сумме 82,53 тыс. рублей, при плане 97,68 тыс. рублей (84,49%);

- оказание услуг по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 1 - жилфонд «Сведения о жилищном фонде» Шуйского муниципального района в сумме 119,64 тыс. рублей или в объеме выделенных ассигнований (100,00%);

- оказание услуг по обследованию состояния строительных конструкций жилого дома и выдачи заключения в сумме 232,63 тыс. рублей или 99,64% от утвержденных ассигнований в сумме 233,46 тыс. рублей;

- проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района в сумме 46,59 тыс. рублей, при запланированных расходах в сумме 1903,02 тыс. рублей (2,45%);

-осуществление отдельных государственных полномочий Ивановской области по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 99,00 тыс. рублей или в объеме утвержденных на данные цели ассигнований (100,00%);

 - осуществление отдельных государственных полномочий Ивановской области по организации проведения на территории Ивановской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части организации проведения мероприятий по содержанию сибиреязвенных скотомогильников в сумме 89,06 тыс. рублей, исполнение составило 63,44% от утвержденных ассигнований в сумме 140,39 тыс. рублей;

- предоставление мер социальной поддержки в части организации подвоза учащихся, проживающих на территории Шуйского муниципального района, к муниципальным образовательным учреждениям и обратно, расположенным на территории городского округа Шуя в сумме 924,03 тыс. рублей или 100,00% от утвержденных на указанные цели ассигнований;

- возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр и игрушек в сумме 5775,89 тыс. рублей или в объеме утвержденных на указанные цели ассигнований (100,00%).

Не освоены ассигнования в сумме 2558,44 тыс. рублей в большей части по расходам на обеспечение деятельности Управления административно-хозяйственного обеспечения (526,48 тыс. рублей) и расходам на проведение ремонта помещения спортивного зала с. Афанасьевское Шуйского муниципального района (1856,43 тыс. рублей). В полном объеме, в сумме 100,00 тыс. рублей, не исполнены бюджетные ассигнования, утвержденные на проведение ремонта жилых помещений, принадлежащих вдовам участников Великой отечественной войны, проживающим на территории Шуйского муниципального района (подробнее о причинах не исполнения - выше по тексту настоящего заключения).

Расходные обязательства бюджета района на реализацию в рамках иных непрограммных мероприятий Комплекса мер по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом утверждены в сумме 1807,39 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, или в размере 100% от утвержденных бюджетных ассигнований на указанные цели.

**8. Выводы и предложения**

В соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района на первом этапе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год были проведены внешние проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности четырех главных администраторов средств бюджета Шуйского муниципального района.

Годовая бюджетная отчетность за 2017 год представлена в Контрольно-счетную палату всеми главными администраторами средств бюджета Шуйского муниципального района своевременно, в установленный действующим бюджетным законодательством срок.

В ходе проведения камеральных проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Шуйского муниципального района нарушений порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности не установлено.

Бюджет Шуйского муниципального района за 2017 год исполнен в соответствии с Решением Совета Шуйского муниципального района от 19 декабря 2016 г. № 63 «О бюджете Шуйского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в действующей редакции.

В отчетном периоде доходная часть бюджета Шуйского муниципального района исполнена в сумме 307081,54 тыс. рублей или в размере 101,65% к уточненному годовому плану. Расходные обязательства бюджета района исполнены в общей сумме 302833,44 тыс. рублей или 97,67% от суммы утвержденных бюджетных назначений. По состоянию на 01 января 2018 года неисполненные назначения составили в общей сумме 7217,70 тыс. рублей.

Факты не освоения утвержденных годовых бюджетных ассигнований, отмеченные Контрольно-счетной палатой Шуйского муниципального района в настоящем заключении и заключениях по результатам внешних проверок годовых отчетов предыдущих лет, свидетельствует о некачественном планировании годовых объемов расходов главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района.

 Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин неисполнения годовых бюджетных ассигнований главными распорядителями средств бюджета Шуйского муниципального района позволяет сделать вывод о наличии возможности в течение 2017 года корректировки бюджетных ассигнований, предоставляемых субъектам бюджетного планирования, которая не была ими реализована.

Бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами, профицитом районного бюджета в сумме 4248,10 тыс. рублей.

Согласно данным Баланса исполнения бюджета по состоянию на 01 января 2018 года (далее - Баланс ф. 0503120) остаток средств на едином счете бюджета Шуйского муниципального района в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области составил 13309,66 тыс. рублей.

Годовая бюджетная отчетность представлена в КСП Шуйского муниципального района в установленный срок. Состав и содержание документов, прилагаемых к Отчету об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года, в целом соответствуют нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в Шуйском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Шуйского муниципального района от 04 февраля 2009 г. № 5.

 Представленная финансовым органом годовая бюджетная отчетность за 2017 год достоверна, в целом соответствует требованиям и нормам законодательства Российской Федерации, полно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности Шуйского муниципального района за отчетный период и финансовое положение главных администраторов бюджетных средств. Проверкой соблюдения внутренней согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год нарушений не установлено.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01 января 2018 года дебиторская задолженность составила в общей сумме 492,06 тыс. рублей, из них в сумме 61,48 тыс. рублей по расчетам по платежам в бюджет, не предусмотренные законодательством авансовые платежи, образовавшиеся в результате переплаты: налога на доходы физических лиц в сумме 0,51 тыс. рублей, транспортного налога в сумме 21,17 тыс. рублей, страховых взносов в ПФР в сумме 27,67 тыс. рублей, налога на имущество в сумме 2,90 тыс. рублей, земельного налога в сумме 9,23 тыс. рублей, что свидетельствует о неэкономном, неэффективном использовании средств бюджета Шуйского муниципального района главными распорядителями и получателями бюджетных средств. Подобные факты неэффективного использования средств местного бюджета имели место и при исполнении бюджета района в 2016 финансовом году и были отмечены КСП Шуйского муниципального района в Заключении от 28 апреля 2017 г. № 12 по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2016 год.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила в общей сумме 13,40 тыс. рублей, из них в большей части, в сумме 10,14 тыс. рублей, по расчетам с плательщиками по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (неиспользованные остатки безвозмездных поступлений, подлежащие возврату в региональный бюджет).

За 2017 год дебиторская задолженность увеличилась на 94,19 тыс. рублей или на 23,67%. В отчетном периоде отмечается снижение кредиторской задолженности с 213,34 тыс. рублей на начало отчетного периода до 13,40 тыс. рублей на конец отчетного периода.

По состоянию на 01 января 2018 года просроченные, нереальные к взысканию дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2017 года отсутствует.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджет Шуйского муниципального района на 2017 год сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ Шуйского муниципального района.

Уточненный объем бюджетных назначений на исполнение программной части бюджета Шуйского муниципального района в 2017 году составил 288554,14 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 283894,88 тыс. рублей или 98,39% от плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 1765,02 тыс. рублей.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2017 году, следует отметить, что 100% уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований достигнут по 2 муниципальным программам из 14 (МП «Развитие молодежной политики Шуйского муниципального района» и МП «Развитие культуры в Шуйском муниципальном районе»). При сложившемся среднем уровне наблюдается низкий уровень исполнения 98,39% низкий уровень исполнения расходов на реализацию МП «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Шуйского муниципального района» - 77,01%, МП «Совершенствование управления муниципальной собственностью Шуйского муниципального района» и МП «Улучшение условий и охраны труда в Шуйском муниципальном районе на 2015-2017 годы» 57,44% и 56,25%, соответственно.

Одной из причин не освоения бюджетных ассигнований является экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, запросов котировок. Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района обращает внимание администраторов и исполнителей муниципальных программ на низкий уровень планирования при разработке муниципальных программ, и несвоевременную корректировку программ при их реализации.

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы Шуйского муниципального района и возможности исполнять принятые расходные обязательства эффективно и в полном объеме при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период и его исполнении Контрольно-счетная палата Шуйского муниципального района

 ПРЕДЛАГАЕТ:

1. Принять меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходам бюджета Шуйского муниципального района, усилить работу по дальнейшему снижению общей недоимки по налогам и сборам;

2. Обеспечить достижение максимального и эффективного освоения бюджетных средств, в том числе и за счет обеспечения главными распорядителями (получателями) бюджетных средств качественного планирования предстоящих расходов;

3. Усилить контроль за экономным, эффективным использованием бюджетных средств главными распорядителями бюджетных средств Шуйского муниципального района и подведомственными им учреждениями. Не допускать не предусмотренных действующим законодательством и нормативными документами авансовых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды;

4. Главным распорядителям бюджетных средств Шуйского муниципального района и подведомственным им учреждениям не допускать необоснованного роста дебиторской и кредиторской задолженностей бюджета района;

5. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ Шуйского муниципального района обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке, и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения их эффективности;

6. Усилить внутренний контроль за ходом выполнения муниципальных программ;

7. Администраторам (исполнителям) муниципальных программ Шуйского муниципального района предоставлять одновременно с отчетом об исполнении бюджета за соответствующий финансовый год сведения об эффективности проведенных мероприятий в рамках реализации муниципальных программ, причинах не достижения целевых показателей, конечных результатов указанных программ;

8. Обеспечить безусловное соблюдение главными администраторами (распорядителями) бюджетных средств установленного действующим бюджетным законодательством порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, сроков ее предоставления;

9. Предоставлять одновременно с проектом отчета об исполнении бюджета дополнительную информацию о проведенных конкретных мероприятиях в рамках реализации муниципальных программ.

10. Бухгалтерский (бюджетный) учет осуществлять в строгом соответствии с действующими инструкциями по бухгалтерскому (бюджетному) учету.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год подтверждает достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года и предоставляет КСП Шуйского муниципального района основания для выражения независимого мнения о его соответствии нормам действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и установленному порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета Шуйского муниципального района на 01 января 2018 года рекомендуется к рассмотрению и утверждению Советом Шуйского муниципального района с учетом настоящего Заключения.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Шуйского муниципального района И.А. Митин

**Анализ исполнения доходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год** (Приложение № 1)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя****(код вида доходов бюджета БК РФ)** | **2017 год** | **2016 год** | **Отклонение****исполнения 2017 года** **от 2016 года****тыс. руб.** | **Темп роста****%** |
| **Утверждены****уточненные плановые назначения** **тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **Отклонения от плановых назначений, тыс. руб.** | **Уровень исполнения %** | **Удельный вес в общем объеме доходов %** | **Исполнено тыс. руб.** |
| **Доходы всего, в том числе:** | **302099,43** | **307081,54** | **+4982,11** | **101,65** | **100,00** | **253038,52** | **+54043,02** | **+21,36** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** **(100 00000 00)** | **61214,50** | **66368,47** | **+5153,97** | **108,42** | **21,61** | **39717,82** | **+26650,65** | **+67,10** |
| **Налоговые доходы** | **55014,32** | **58539,82** | **+3525,50** | **106,41** | **19,06** | **28051,62** | **+30488,20** | **+108,69** |
| Налоги на прибыль, доходы, в том численалог на доходы физических лиц (101 02000 00) | 44571,97 | 47798,48 | +3226,51 | 107,24 | 15,56 | 19023,00 | +28775,48 | +151,27 |
| Налоги на товары, (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (103 00000 00) | 5462,92 | 5552,77 | +89,85 | 101,64 | 1,81 | 5118,90 | +433,87 | +8,48 |
| Налог на совокупный доход (105 00000 00) | 4979,43 | 4825,91 | -153,52 | 96,92 | 1,57 | 3797,22 | +1028,69 | +27,09 |
| Налог на имущество (106 00000 00) | - | 0,21 | +0,21 | - | 0,00 | 0,05 | +0,16 | +320,00 |
| Государственная пошлина (108 00000 00) | - | 362,45 | +362,45 | - | 0,12 | 80,77 | +281,68 | +348,74 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам(109 00000 00) | - | - | - | - | - | 31,68 | -31,68 | -100,00 |
| **Неналоговые доходы** | **6200,18** | **7828,65** | **+1628,47** | **126,26** | **2,55** | **11666,20** | **-3837,55** | **-32,89** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (111 00000 00) | 3824,90 | 4062,88 | +237,98 | 106,22 | 1,32 | 5513,07 | -1450,19 | -26,30 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами (112 00000 00) | 152,84 | 186,39 | +33,55 | 121,95 | 0,06 | 186,97 | -0,58 | -0,31 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (113 00000 00) | 990,00 | 988,79 | -1,21 | 99,88 | 0,32 | 825,21 | +163,58 | +19,82 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (114 00000 00) | 1082,44 | 2088,45 | +1006,01 | 192,94 | 0,68 | 4844,49 | -2756,04 | -56,89 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба(116 00000 00) | 75,00 | 138,62 | +63,62 | 184,83 | 0,05 | 156,34 | -17,72 | -11,33 |
| Прочие неналоговые доходы (117 00000 00) | 75,00 | 363,52 | +288,52 | 484,69 | 0,12 | 140,12 | +223,40 | +159,43 |
| **Безвозмездные поступления (200 00000 00)** | **240884,93** | **240713,07** | **-171,86** | **99,93** | **78,39** | **213320,70** | **+27392,37** | **+12,84** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (202 10000 00) | 109126,70 | 109126,70 | - | 100,00 | 35,54 | 104831,41 | +4295,29 | +4,10 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии) (202 20000 00) | 39331,38 | 39210,85 | -120,53 | 99,69 | 12,77 | 15203,77 | +24007,08 | +157,90 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (202 30000 00) | 92621,08 | 92569,75 | -51,33 | 99,94 | 30,14 | 93828,44 | -1258,69 | -1,34 |
| Иные межбюджетные трансферты(202 40000 00) | - | - | - | - | - | 1,90 | -1,90 | -100,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (219 00000 00) | -194,23 | -194,23 | - | 100,00 | -0,06 | -544,82 | +350,59 | +64,35 |

**Анализ исполнения расходной части бюджета Шуйского муниципального района за 2017 год в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджетов** (Приложение № 2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел,** **под****раздел** | **Утверждены бюджетные назначения** **на 2017 год****тыс. руб.** | **2017 год** | **Исполнено** **в 2016 году, тыс. руб.** | **Отклонение****исполнения 2017 года от 2016 года****тыс. руб.** | **Темп роста****%** |
| **Исполнено тыс. руб.** | **Отклонения от плановых назначений тыс. руб.** | **Уровень исполне****ния,**  **%** | **Удельный вес в общем объеме расходов,****%**  |
| **Расходы всего, в том числе:** |  | **310051,14** | **302833,44** | **-7217,70** | **97,67** | **100,00** | **248921,62** | **-53911,82** | **-21,66** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **44552,22** | **41395,12** | **-3157,10** | **92,91** | **13,67** | **32456,02** | **+8939,10** | **+27,54** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО | 0102 | 1196,23 | 1191,26 | -4,97 | 99,58 | 0,40 | 1174,71 | +16,55 | +1,41 |
| Функционирование законодательных (представительных органов) государственной власти и представительных органов МО | 0103 | 1160,01 | 1159,01 | -1,00 | 99,91 | 0,38 | 1134,83 | +24,18 | +2,13 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 0104 | 21607,76 | 21530,63 | -77,13 | 99,64 | 7,11 | 16765,85 | +4764,78 | +28,42 |
| Судебная система | 0105 | - | - | - | - | - | 8,16 | -8,16 | -100,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 5277,15 | 5242,63 | -34,52 | 99,35 | 1,73 | 4962,82 | +279,81 | +5,64 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 15311,07 | 12271,59 | -3039,48 | 80,15 | 4,05 | 8409,65 | +3861,94 | +45,92 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **350,00** | **218,63** | **-131,37** | **-62,47** | **0,07** | **16,00** | **+202,63** | **+1266,44** |
| Защита населения и территории от последствий ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 350,00 | 218,63 | -131,37 | -62,47 | 0,07 | 16,00 | +202,63 | +1266,44 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **46361,44** | **45959,11** | **-402,33** | **99,13** | **15,18** | **18849,39** | **+27109,72** | **+143,82** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 239,39 | 188,06 | -51,33 | 78,56 | 0,06 | 2505,40 | -2317,34 | -92,49 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 45669,30 | 45407,20 | -262,10 | 99,43 | 15,00 | 16083,84 | +29323,36 | +182,32 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 452,75 | 363,85 | -88,90 | 80,36 | 0,12 | 260,15 | +103,70 | +39,86 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **10213,83** | **7547,44** | **-2666,39** | **73,89** | **2,49** | **1298,70** | **+6248,74** | **+481,15** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1534,27 | 517,60 | -1016,67 | 33,74 | 0,17 | **-** | **+**517,60 | **-** |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 2410,02 | 2317,21 | -92,81 | 96,15 | 0,76 | 1298,70 | +1018,51 | +78,43 |
| Благоустройство | 0503 | 6269,54 | 4712,63 | -1556,91 | 75,17 | 1,56 | - | +4712,63 | - |
| **Образование** | **0700** | **192469,46** | **191778,11** | **-691,35** | **99,64** | **63,33** | **185002,72** | **+6775,39** | **+3,66** |
| Дошкольное образование | 0701 | 66144,42 | 66144,42 | - | 100,00 | 21,84 | 66411,68 | -267,26 | -0,40 |
| Общее образование | 0702 | 115775,16 | 115083,81 | -691,35 | 99,40 | 38,00 | 113449,12 | +1634,69 | +1,44 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 5174,30 | 5174,30 | - | 100,00 | 1,71 | - | +5174,30 | - |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 693,70 | 693,70 | - | 100,00 | 0,23 | 680,91 | +12,79 | +1,88 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 4681,88 | 4681,88 | - | 100,00 | 1,55 | 4461,01 | +220,87 | +4,95 |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **10929,04** | **10929,04** | **-** | **100,00** | **3,61** | **6724,05** | **+4204,99** | **+62,54** |
| Культура | 0801 | 10929,04 | 10929,04 | - | 100,00 | 3,61 | 6724,05 | +4204,99 | +62,54 |
| **Социальная политика** | **1000** | **4051,15** | **3894,01** | **-157,14** | **96,12** | **1,28** | **4273,95** | **-379,94** | **-8,89** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1198,59 | 1190,85 | -7,74 | 99,35 | 0,39 | 1057,23 | +133,62 | +12,64 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1169,17 | 1019,77 | -149,40 | 87,22 | 0,33 | 899,44 | +120,33 | +13,38 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 759,35 | 759,35 | - | 100,00 | 0,25 | 1324,17 | -564,82 | -42,65 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 924,04 | 924,04 | - | 100,00 | 0,31 | 993,11 | -69,07 | -6,95 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **1124,00** | **1111,98** | **-12,02** | **98,93** | **0,37** | **300,79** | **+811,19** | **+269,69** |
| Массовый спорт | 1102 | 1124,00 | 1111,98 | -12,02 | 98,93 | 0,37 | 300,79 | +811,19 | +269,69 |