КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ПЕТУШИНСКОГО РАЙОНА

**Заключение**

по результатам финансово-экономической экспертизы годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год

№1-133 23.05.2018

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год подготовлено контрольно-счётным органом Петушинского района (далее КСО) в соответствии с требованиями:

- статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);

- пункта 3 части 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- с Положением «О Порядке проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район»[[1]](#footnote-2);

- Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 05-05/3 «Проведение внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Петушинского района совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств»[[2]](#footnote-3);

на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств за 2017 год.

Годовая бюджетная отчётность, составленная главными распорядителями бюджетных средств, а так же годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район» предоставлены финансовым управлением администрации Петушинского района в КСО в срок, установленный пунктом 3 части 2 статьи 264.4. БК РФ (30.03.2018). Одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета были предоставлены:

- проект решения Совета народных депутатов Петушинского района (далее СНДПР) «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Петушинского района за 2017 год»;

- отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Петушинского района за 2017 год.

Полнота предоставленной бюджетной отчётности за 2017 год соответствует требованиям статьи 264.1. БК РФ, инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н) включает:

1. Отчёт об исполнении бюджета (форма 0503117);
2. Баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
3. Отчёт о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
4. Отчёт о движении денежных средств (форма 0503123);
5. Пояснительную записку (форма 0503160);

а также соответствует Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.200 №33н (далее Инструкция №33н).

**1. Анализ изменений, вносимых в решение Совета народных депутатов Петушинского района от 20.12.2016 №108/12 «О бюджете муниципального образования «Петушинский район на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»**

1.1. Решением СНДПР от 20.12.2016 №108/12 утверждены основные характеристики местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

* на 2017 год:

доходы в сумме 939 962,31431 тыс. руб.;

расходы в сумме 985 642,59292 тыс. руб.;

дефицит бюджета -45 680,27861 тыс. руб., или 10,0% к собственным доходам;

верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 в сумме 147 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

* на 2018 год:

доходы в сумме 922 181,43192 тыс. руб.;

расходы в сумме 969 022,61215 тыс. руб.;

дефицит бюджета -46 841,18023 тыс. руб., или 10,0% к собственным доходам;

верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 в сумме 147 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

* на 2019 год:

доходы в сумме 913 630,83800 тыс. руб.;

расходы в сумме 940 052,33445 тыс. руб.;

дефицит бюджета -26 421,49613 тыс. руб., или 5,6% к собственным доходам;

верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 в сумме 147 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.

1.2. Информация об изменении основных характеристик утверждённого бюджета на период 2017-2019 годов муниципального образования «Петушинский район»:

Таблица 1. (Ед. изм.: в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение СНДПР | ДОХОДЫ | РАСХОДЫ | ДЕФИЦИТ | Собственные доходы | % дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **на 2017 год** |
| от 20.12.2016 №108/12 | 939 962,31431 | 985 642,59292 | -45 680,27861 | 456 900,72039 | 10,0 |
| от 16.02.2017 №2/1 | 984 715,65231 | 1 030 395,93092 | -45 680,27861 | 460 275,37639 | 9,9 |
| от 16.03.2017 №23/2 | 1 003 004,57975 | 1 139 090,15484 | -136 085,57509 | 475 013,31222 | 28,6 |
| от 20.04.2017 №33/3 | 1 041 696,41975 | 1 177 781,99484 | -136 085,57509 | 477 624,84458 | 28,5 |
| от 30.05.2017 №50/5 | 1 047 993,29404 | 1 184 078,86913 | -136 085,57509 | 477 624,84458 | 28,5 |
| от 22.06.2017 №62/7 | 1 049 539,21904 | 1 185 624,79413 | -136 085,57509 | 478 406,31157 | 28,5 |
| от 20 07 2017 №69/8 | 1 060 553,66554 | 1 196 639,24063 | -136 085,57509 | 480 116,27927 | 28,3 |
| от 21.09.2017 №77/9 | 1 073 969,56554 | 1 210 055,14093 | -136 085,57509 | 482 415,85251 | 28,2 |
| от 19.10.2017 №91/10 | 1 077 145,17475 | 1 213 230,74984 | -136 085,57509 | 483 990,46172 | 28,1 |
| от 27.10.2017 №99/11 | 1 079 145,17475 | 1 213 230,74984 | -134 085,57509 | 485 990,46172 | 27,6 |
| от 16.11.2017 №102/12 | 1 089 062,37475 | 1 223 147,94984 | -134 085,57509 | 494 844,56172 | 27,1 |
| от 18.12.2017 №121/13 | 1 218 883,36168 | 1 341 427,71476 | -122 544,35308 | 512 277,28643 | 23,9 |
| от 27.12.2017 №145/14 | 1 246 135,00507 | 1 331 082,13273 | -84 947,12766 | 543 803,21037 | 15,6 |
| Прирост показателей к первоначально утверждённым (%) | +32,6% | +35,0% | +85,0% | +19,0% | - |
| **на 2018 год** |
| от 20.12.2016 №108/12 | 922 181,43192 | 969 022,61215 | -46 841,18023 | 469 100,00000 | 10,0 |
| от 15.06.2017 №61/6 | 922 006,33192 | 968 818,44510 | -46 812,11318 | 469 100,00000 | 10,0 |
| Прирост показателей к первоначально утверждённым (%) | -0,02% | -0,02% | -0,06% | - |  |
| **на 2019 год** |
| от 20.12.2016 №108/12 | 913 630,83800 | 940 052,33445 | -26 421,49642 | 470 576,00000 | 5,6 |
| от 15.06.2017 №61/6 | 975 867,35383 | 1 006 753,94070 | -30 886,58687 | 501 205,40792 | 6,2 |
| Прирост показателей к первоначально утверждённым (%) | +6,8% | +7,1% | +16,9% | +6,5% |  |

Как видно из таблицы, в процессе исполнения бюджета, по инициативе администрации Петушинского района, изменения и дополнения в решение о бюджете на 2017 год вносились 12 раз, в результате чего:

- объём доходов в целом увеличен на +306 172,69076 тыс. руб. (32,6%);

- объём расходов в целом увеличен на +345 439,63981 тыс. руб. (35,0%);

- дефицит увеличен на +39 266,84905 тыс. руб. (86,0%);

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 увеличен на +49 900,0 тыс. руб. (33,9%), (решения от 20.12.2016 №108/12 147 000, тыс. руб.; от 18.12.2017 №121/13 196 900,0 тыс. руб.).

1.3. Изменения в решение о бюджете были связаны необходимостью отражения в доходах и расходах районного бюджета:

* межбюджетных трансфертов, полученных их других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* поступления в отчётном периоде собственных доходов сверх утверждённого плана;
* корректировки бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объёма расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

1.4. С учётом последних изменений дефицит бюджета утверждён в сумме 84 947,12766 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 92.1. Учитывая, что в течение 2017 года плановые показатели по расходам превышали план по доходам, в результате чего образовался дефицит бюджета, в соответствии с приложением №13 (в редакции решения СНДПР от 27.12.2017 №145/14) к проекту решения о бюджете на 2017 год источниками дефицита бюджета установлены:

* кредиты кредитных организаций - 91 317,87769 тыс. руб.;
* кредиты от других бюджетов +53 970,00000 тыс. руб.;
* изменение остатков бюджетных средств +112 340,91218 тыс. руб.;
* бюджетные кредиты, предоставляемые другим бюджетам +9 954,09317 тыс. руб.

1.5. Решением о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований на очередной 2017 финансовый год, в которой внутренние заимствования установлены в соответствии с требованиями статьи 111 БК РФ.

**2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Петушинский район»**

2.1. Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Петушинский район» основывался на положениях БК РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», бюджетного законодательства Владимирской области, Устава муниципального образования «Петушинский район», принятого решением СНДПР от 30.06.2005 №150/7 с последующими внесенными изменениями (с учётом редакции решения СНДПР от 20.12.2016 №110/12), а так же Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого решением СНДПР 22.05.2014 №39/5.

2.2. Организация исполнения бюджета и подготовка отчёта об его исполнении возложена на финансовое управление администрации Петушинского района.

2.3. Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось в Отделе Петушинского района Управления Федерального казначейства по Владимирской области. При исполнении бюджета соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Лицевые счета участникам бюджетного процесса открыты в Отделении Петушинского района Управления Федерального казначейства по Владимирской области, что соответствует нормам статьи 220.1. БК РФ.

2.4. В соответствии с требованиями статей 217 и 217.1. БК РФ исполнение районного бюджета в 2017 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Петушинский район» утверждён постановлением администрации Петушинского района от 15.12.2010 №1077 (в редакции от 05.05.2017 №822).

2.5. Бюджетные полномочия главных администраторов доходов районного бюджета; главных администраторов источников финансирования бюджета; главных распорядителей бюджетных средств, получателей средств бюджета осуществлялись в соответствии с бюджетным законодательством.

Решением о бюджете на 2017 год утверждены:

* приложением №1 к решению о бюджете 5 главных администраторов доходов бюджета

|  |  |
| --- | --- |
| 403 | Администрация Петушинского района |
| 458 | Управление культуры, спорта, молодежной политики и работы с детьми Петушинского района |
| Комитет по культуре и туризму с 01.08.2018 (решение СНДПР от 20.07.2017 №68/8 «О структуре администрации Петушинского района») |
| 466 | Комитет по управлению имуществом Петушинского района |
| 474 | Управление образования администрации Петушинского района |
| 492 | Финансовое управление администрации Петушинского района |

* приложением №2 к решению о бюджете главный администратор источников финансирования бюджета

|  |  |
| --- | --- |
| 492 | Финансовое управление администрации Петушинского района |

* приложением №6 к решению о бюджете 7 главных распорядителей бюджетных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Наименование ГРБС | Количество подведомственных получателей бюджетных средств |
| на 01.01.2017 | на 01.01.2018 |
| 403 | Администрация Петушинского района | 8 | 10 |
| 405 | Контрольно-счётный орган Петушинского района | - | - |
| 430 | Совет народных депутатов Петушинского района | - | - |
| 458 | Управление культуры, спорта, молодежной политики и работы с детьми администрации Петушинского района | 10 | - |
| Комитет по культуре и туризму | - | 8 |
| 466 | Комитет по управлению имуществом Петушинского района | - | - |
| 474 | Управление образования администрации Петушинского района | 45 | 45 |
| 492 | Финансовое управление администрации Петушинского района | - | - |

2.6. В течение 2017 года в структуру администрации Петушинского района дважды вносились изменения:

* решением СНДПР от 20.07.2017 №68/8 муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта молодёжной политики и работы с детьми администрации Петушинского района» (штатная численность 5 ед.) реорганизовано и переименовано в «Комитет по культуре и туризму» (штатная численность 3 ед.), а также создан Комитет по физической культуре, спорту и молодёжной политике (штатная численность 2 ед.). В результате внесённых изменений, два учреждения МБУДО «РК ДЮСШ» И МБУСОК «Динамо» с 01.01.2018 выведены из состава подведомственных учреждений управления по культуре, спорта, молодёжной политики и работы с детьми и закреплены за администрацией Петушинского района;
* решением СНДПР от 18.12.2017 №133/13 должность заместителя главы администрации по экономическому развитию и инвестициям заменена на должность заместителя главы администрации, руководителя аппарата.

2.7. Постановлением администрации Петушинского района от 05.08.2016 №1371 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Петушинского района» и других исходных данных для составления проекта бюджета муниципального образования «Петушинский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 27.12.2016 №2332), определено, что:

* налоговая политика района в трехлетней перспективе должна быть направлена на мобилизацию всех резервов повышения налоговых поступлений.

Рост бюджетных поступлений планируется достичь за счёт:

- создания благоприятных условий для расширения производства, новых рабочих мест, инвестиционной и инновационной активности;

- осуществления содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;

- усиления работы по неплатежам в местный бюджет;

- выявления и пресечения схем минимизации налогов, совершенствования методов контроля легализации «теневой» заработной платы;

- совершенствования методов налогового администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в районный бюджет;

- проведения оценки социальной и бюджетной эффективности установленных на местном уровне налоговых льгот и отмены неэффективных налоговых льгот;

- совершенствования управления муниципальной собственностью путем:

а) повышения эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками;

б) обеспечения сохранности муниципального имущества;

в) проведения инвентаризации муниципального недвижимого имущества и внесения предложений по результатам инвентаризации в части дальнейшего использования имущества;

г) обеспечения надлежащего контроля за деятельностью руководителей муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений;

* основные направления бюджетной политики сохраняют преемственность целей и задач, определенных в 2016 году.

В рамках бюджетной политики необходимо добиться сбалансированности районного бюджета. С этой целью требуется реализовать задачи, поставленные в поручении Президента Российской Федерации от 11.03.2015 года № Пр-417ГС о принятии исчерпывающих мер по сокращению дефицита районного бюджета: обеспечить рост доходов и повышение эффективности бюджетных расходов.

При этом следует реально оценивать возможности района по принятию новых расходных обязательств (исходя из доходов бюджета) и, соответственно, максимально чётко планировать расходы районного бюджета для концентрации бюджетных ресурсов на приоритетных направлениях.

2.8. Утверждение районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные БК РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащихся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1. БК РФ.

2.9. В соответствии со статьей 5 БК РФ решение СНДПР от 20.12.2016 №180/12 о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов официально опубликовано в районной газете «Вперед» 26.12.2017 №102 (12762) в установленный срок (не позднее 10 дней после его подписания).

2.10. Постановлением администрации Петушинского района от 06.02.217 №175 бюджет принят к исполнению, а также установлены меры по реализации решения СНДПР от 20.12.2016 №108/12.

**3. Общая оценка исполнения бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год**

3.1. Бюджет муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год исполнен по доходам в объёме 1 261 451,67201 тыс. руб., или на 101,2 % к уточнённому плану. Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2017 год составило 1 221 698,50394 тыс. руб., или 91,8% к годовому плану. Районный бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в размере 39 753,16807 тыс. руб.

Таблица 2. (Ед. изм.: в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточненный план на 2016 год | Исполнение за 2016 год | Уточненный план на 2017 год | Отчёт (форма 0503117)  | % испол | Исполнение в 2017 году к 2016 году |
| План | Исполнение  |
| (+;-)  | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы | 1 223 374,9 | 1 220 380,6 | 1 246 135,0 | 1 246 135,0 | 1 261 451,7 | 101,2 | +38 076,8 | 103,4 |
| Расходы | 1 420 387,2 | 1 295 832,2 | 1 331 082,1 | 1 330 845,8 | 1 221 698,5 | 91,8 | -74 133,7 | 94,3 |
| Дефицит (-) | -197 012,3 | -75 451,6 | -84 947,1 |  | - | - | - | - |
| Профицит (+) | - | - | - |  | +39 753,2 | - | - | - |

3.2. Как видно из таблицы план по расходам на 2017 год, указанный в отчёте (форма 0503117), сокращён на -236,370 тыс. руб. по отношению к плановым показателям, утверждённым решением СНДПР от 27.12.2017 №145/14. Данные изменения произведены на основании уведомлений департамента транспорта и дорожного хозяйства администрации Владимирской области в связи с изменением межбюджетных трансфертов (субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2017 год):

- от 21.12.2017 №471в сумме -188,790 тыс. руб.;

- от 21.12.2017 №472 в сумме -47,580 тыс. руб.;

что соответствует требованиям части 3 статьи 217 БК РФ.

3.3. По сравнению с 2016 годом поступление доходов увеличилось на +38 076,8 тыс. руб., или на 3,4%, общая сумма расходов уменьшилась на -74 133,7тыс. руб., или на 5,7%.

3.4. Годовой отчёт об исполнении бюджета (форма 0503117) финансовым управлением сформирован путём суммирования одноимённых показателей соответствующих граф отчётов получателей средств бюджета (форма 0503127).

3.5. Внешней проверкой отмечено, что по состоянию на начало финансового года остаток средств на едином счёте в отделении Федерального казначейства на 01.01.2017 согласно балансу по поступлению и выбытию бюджетных средств (форма 0503140) составил 112 340,91218 тыс. руб., на конец года остаток средств на счёте увеличился на 6 607,26124тыс. руб. (5,9%), и составил 118 948,17342 тыс. руб.

3.6. В соответствии с абзацем 3 статьи 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объёме, 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, подлежавших в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчётном финансовом году, бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчётном финансовом году осуществлялось в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись указанные субсидии, в объёме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

**4. Анализ исполнения доходной части**

 **районного бюджета за 2017 год**

4.1. Доходы районного бюджета за 2017 год составили 1 261 451,67201 тыс. руб. (101,2% к уточнённому плану), что выше уровня 2016 года на +41 071,1009 тыс. руб., или на 3,4%.

В общем объёме доходов районного бюджета за 2017 год удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составляет 44,4% безвозмездные поступления 55,6 %. В 2017 году собственные доходы районного бюджета составили 559 477,03983 тыс. руб. (102,9% к уточнённому плану), что выше на +68 906,65405 тыс. руб.,, или на 14,0% к уровню 2016 года. Рост собственных доходов в 2017 году обеспечен в том числе за счёт:

- налоговых доходов на +58 881,43874 тыс. руб., или на 13,2%;

- неналоговых доходов на +10 025,21531 тыс. руб., или на 22,9%.

4.2. Информация о структуре и динамике доходов бюджета в период 2016-2017 годов.

Таблица 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнение за 2016 (тыс. руб.) | Первон. план на 2017 (03.12.2015 № 126/16) (тыс. руб.) | Уточ. план на 2017 (28.12.2016 №135/13) (тыс. руб.) | Исполнение за 2017 год | Структура, % |
| (тыс. руб.) | % к уточ. плану | % к факту 2016 | 2016 | 2017 |
| **СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ** | **490 570,38578** | **456 900,72039** | **543 803,21037** | **559 477,03983** | **102,9** | **114,0** | **40,2** | **44,4** |
| ***Налоговые доходы*** | ***446 823,96971*** | ***426 797,00000*** | ***490 762,52783*** | ***505 705,40845*** | ***103,0*** | ***113,2*** | ***36,6*** | ***40,1*** |
| Налог на доходы физических лиц | 350 312,84341 | 330 000,00000 | 405 000,00000 | 419 081,03466 | 103,5 | 119,6 | 28,7 | 33,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 10 220,71287 | 10 200,00000 | 11 496,70000 | 11 586,54802 | 100,8 | 113,4 | 0,8 | 0,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 2 440,83878 | 2 700,00000 | 3 192,30000 | 3 409,21456 | 106,8 | 139,7 | 0,2 | 0,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 52 631,67057 | 56 441,00000 | 45 283,80000 | 45 694,67841 | 100,9 | 86,8 | 4,3 | 3,6 |
| Единый сельскохоз. налог | 1 588,58964 | 524,00000 | 1 142,10000 | 1 142,09087 | 100,0 | 71,9 | 0,1 | 0,1 |
| Акцизы | 22 989,09791 | 20 032,00000 | 17 447,62783 | 17 558,52990 | 100,6 | 76,4 | 1,9 | 1,3 |
| Госпошлина | 6 640,21653 | 6 900,00000 | 7 200,00000 | 7 233,31203 | 100,5 | 108,9 | 0,5 | 0,6 |
| ***Неналоговые доходы*** | ***43 746,41607*** | ***30 103,72039*** | ***53 040,68254*** | ***53 771,63138*** | ***101,4*** | ***122,9*** | ***3,6*** | ***4,3*** |
| Арендная плата за земельные участки (на которые собственность не разграничена) | 9 070,40029 | 8 100,00000 | 8 554,40000 | 8 570,99816 | 100,2 | 94,5 | 0,7 | 0,7 |
| Арендная плата за земли, после разграничения | 1 464,09336 | 500,00000 | 966,00000 | 966,49869 | 100,0 | 66,0 | 0,1 | 0,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, в оперативном управлении | 2 628,77971 | 2 100,00000 | 2 360,00000 | 2 366,52436 | 100,3 | 90,0 | 0,2 | 0,2 |
| Платежи от МУПов | 57,50000 | 60,00000 | 146,90000 | 146,90000 | 100,0 | в 2,5 раза | - | - |
| Прочие доходы от использования имущества - | 1 833,33337 | 2 000,00000 | 2 000,00000 | 2000,00004 | 100,0 | 109,1 | 0,1 | 0,1 |
| Проценты, получаемые от предоставления бюджетных кредитов | 29,36470 | 16,72039 | 17,61464 | 17,61464 | 100,0 | 60,0 | - | - |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 076,52786 | 1 054,00000 | 6 390,70549 | 7 260,50693 | 113,6 | в 6,7 раза | 0,1 | 0,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 030,32890 | 1 600,00000 |  2 075,22483 | 1 755,60301 | 84,6 | 86,5 | 0,2 | 0,1 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю | 0,07260 | - | - | - | - | - | - | *-* |
| Доходы от реализации имущества | - | 300,00000 | 503,00000 | 503,00000 | 100,0 | - | - | *-* |
| Доходы от продажи земельных участков | 22 840,75179 | 12 150,00000 | 26 611,91500 | 26 694,25533 | 100,3 | 116,9 | 1,9 | *2,1* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 715,95037 | 2 223,00000 | 3 414,92258 | 3 476,74698 | 101,8 | 128,0 | 0,2 | *0,3* |
| Прочие неналоговые доходы | -0,68688 | - | - | 12,98324 | - | - | - | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***729 810,18533*** | ***483 061,59392*** | ***702 331,79470*** | ***701 974,63218*** | ***99,9*** | ***96,2*** | ***59,8*** | ***55,6*** |
| Дотации | 38 164,00000 | - | - | - | - | - | 3,1 | - |
| Субсидии | 228 002,86980 | 29 425,60000 | 215 986,44800 | 215 664,52188 | 99,9 | 94,6 | 18,7 | 17,1 |
| Субвенции | 428 812,21800 | 420 932,43800 | 441 037,01400 | 440 860,93545 | 99,9 | 102,8 | 35,1 | 34,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 34 943,43953 | 32 703,55592 | 46 808,30387 | 46 949,14602 | 100,3 | 134,4 | 2,9 | 3,7 |
| Доходы от возврата остатков субсидий | 296,06900 | - | - | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение | -408,41100 | - | -1 499,97117 | -1 499,97117 | 100,0 | в 3,7 раза | - | -0,1 |
| **Доходы всего**  | **1 220 380,57111** | **939 962,31431** | **1 246 135,00507** | **1 261 451,67201** | **101,2** | **103,4** | **100,0** | **100,0** |

4.3. В структуре **налоговых платежей** основным доходным источником является налог на доходы физических лиц 82,9% от общей суммы налоговых доходов. Наименьший удельный вес занимает единый сельскохозяйственный налог 0,2%. По отношению к уровню 2016 года удельный вес данного налога не изменился.

В 2017 году налоговые доходы составили 505 705,40845 тыс. руб., 103,0% показателя уточнённого плана.

Сумма поступлений в бюджет района ***налога на доходы физических лиц*** за 2017 год составила 419 081,03466 тыс. руб., что на +68 768,19125 тыс. руб. выше уровня 2016 года, увеличение составило 19,6%. Увеличение обусловлено ростом заработной платы, улучшением администрирования и поступлением дивидендов.

Поступление ***акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*** в 2017 году составило 17 558,5299 тыс. руб., или 3,5% от общей суммы налоговых доходов. По сравнению с 2016 годом поступление акцизов снизилось на -5 430,56801 тыс. руб., или на 23,6% в результате снижения норматива отчислений.

**Налоги на совокупный доход** при уточнённом плане 61 114,9 тыс. руб. в районный бюджет поступили в сумме 61 832,53186 тыс. руб. (101,2%), в том числе:

* по ***единому налогу на вмененный доход*** ***для отдельных видов деятельности*** первоначально план был утверждён в объёме 56 441,0 тыс. руб. В течение 2017 года план был снижен на -11 157,2 тыс. руб., или на 19,8%. Поступление по данному налогу за 2017 год составило 45 694,67841 тыс. руб. Относительно уровня 2016 года объём доходов бюджета от уплаты ЕНВД сократился на -6 936,99216 тыс. руб., или на 13,2%, в связи с переходом отдельных налогоплательщиков на другие системы налогообложения, а также снятия с учёта (сокращение на 112 плательщиков);
* по ***налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения***, поступления в 2017 году составили 11 586,54802 тыс. руб., или 100,8% к уточнённому плану (11 496,7);
* по ***налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения***, поступления составили 3 409,21456 тыс. руб., или 106,8% к уточнённому плану (3 192,3).
* по ***единому сельскохозяйственному налогу*** поступило 1 142,09087 тыс. руб., или 100,0% к уточнённому плану.

 **Госпошлина** поступила в сумме 7 232,31203 тыс. руб., или 100,5% к уточнённому плану (6 750,0).

4.3.1. Информация по изменению объёма налоговой недоимки за 2017 год.

Таблица 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | на 01.01.2017 (в тыс. руб.) | на 01.01.2018 (в тыс. руб.) | Отклонение (в тыс. руб.) | В % |
| Налог на доходы физических лиц | 9 118,0 | 7 957,0 | -1 761,0 | 80,7% |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 691,0 | 754,0 | +63,0 | 109,1% |
| Единый сельскохозяйственный налог | 24,0 | 30,0 | +6,0 | 125,0% |
| Единый налог на вмененный доход | 4 838,0 | 4 894,0 | +56,0 | 101,2% |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы | 13,0 | 117,0 | +104,0 | свыше 200% |
| Прочие местные налоги | 27,0 | 25,0 | -2,0 | 92,6% |
| Итого: | 14 711,0 | 13 177,0 | -1 534,0 | 89,6% |

 За 2017 год сумма недоимки в целом сократилась на -1 534,0 тыс. руб., или на 10,4%, в том числе по НДФЛ на –1 761,0 тыс. руб. (19,%). В 2017 году проведено 4 заседания Координационного совета, на которые были приглашены 317 налогоплательщиков.

4.4.В 2017 году **неналоговые доходы** составили 53 771,63138 тыс. руб., или 101,4% к уточнённому плану, что выше уровня 2016 года на +10 025,21531 тыс. руб., или на 22,9%.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета занимают доходы от продажи земельных участков 49,6% (26 694,25533 тыс. руб.), к уровню 2016 года увеличившись на 16,9 процентных пункта.

Наименьший удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета в 2017 году занимают прочие неналоговые (невыясненные) доходы.

4.4.1. ***Доходы от использования имущества***, находящегося в муниципальной собственности в 2017 году поступили в сумме 14 068,53589 тыс. руб., или 101,2% к уточнённому плану. По сравнению с предыдущим периодом отмечено снижение по данной группе доходов (из 6 видов доходов по 4) на -1 014,93554 тыс. руб., или на 6,7%. В структуре неналоговых доходов составляют 26,2%.

4.4.2. В 2017 году по всем видам доходов, входящим в группу ***доходов от использования имущества***, наблюдается снижение поступлений к уровню 2016 года.

4.4.3. Наибольшее снижение наблюдается ***по доходам от арендной платы за земли после разграничения*** на -497,59467 тыс. руб., или на 34,%. В 2017 году доходы от арендной платы за земельные участки, собственность которых разграничена, составили 966,49869 тыс. руб. При этом задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 889,96903 тыс. руб., из которой по 4 договорам аренды на общую сумму 766,3254 тыс. руб. возбуждено исполнительное производство.

4.4.4.Также в 2017 году снизилось поступление ***доходов от сдачи в аренду муниципального имущества*** на 10,3% (-262,25535 тыс. руб.). В соответствии с предоставленным реестром арендаторов муниципального имущества, на начало 2017 года заключено 25 договоров аренды, общая сумма годовой арендной платы (без НДС) составляет 2 743,3836 тыс. руб. В течение 2017 года расторгнуто 6 договоров аренды, при этом выпадающие доходы составили -270,6 тыс. руб. Фактически в местный бюджет в 2017 году поступило 2 366,52436 тыс. руб., при этом сумма недоимки за 2017 год возросла на 106,2 тыс. руб. В соответствии с реестром должников, предоставленным КУИ Петушинского района, по состоянию на 01.01.2018 задолженность по арендной плате от сдачи в аренду имущества по 6 договорам составляет 431,8 тыс. руб., из которой по двум договорам на сумму 337,05218 тыс. руб. в 2016 году приняты решения суда о взыскании задолженности.

Выпадающие доходы бюджета от использования муниципального имущества в 2017 году составили 4 475,424 тыс. руб., в связи с передачей нежилых помещений общей площадью 3 254,39 кв. м в безвозмездное пользование учреждениям, относящимся к федеральным структурам, общественным организациям, районным структурам. По сравнению с 2016 объём выпадающих доходы увеличился на +1 074,504 тыс. руб., или на 31,6%. В безвозмездное пользование организаций и учреждений (без торгов, в соответствии с решением СНД Петушинского района от 20.12.2016 № 126/12, в редакции решений от 16.03.2017 № 31/2, от 30.05.2017 № 58/5, от 20.07.2017 № 71/8) передан 31 объект муниципальной собственности. Из них 10 помещений переданы ГБУЗ ВО «Петушинская районная больница» для размещения медицинских кабинетов в МБОУ Средних общеобразовательных школах, помещения 2-х ФАПов, помещения следственному отделу по Петушинскому району Следственного управления следственного комитета России по Владимирской области, а так же помещения Петушинским отделам земельной кадастровой палаты и Росреестра.

4.4.5. Согласно предоставленной информации, на территории муниципального района по состоянию на 01.01.2018 зарегистрировано 4 муниципальных предприятия:

МУП Коммунальные системы;

МУП Водоканал;

МУКП Петушки;

МУП Фармация.

В соответствии с требованиями статьи 42 БК РФ к доходам бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, относиться часть прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и обязательных платежей.

Решением СНДПР от 21.07.2005 №169/8 утверждено Положение о порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее Положение). Решением СНДПР от 24.10.2008 №138/13 в пункт 3 Положения внесены изменения, а именно в пункт 3 добавлен абзац 4 в следующей редакции «Установить ежегодное перечисление в бюджет муниципального образования «Петушинский район» муниципальными предприятиями части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 10%». При этом абзацем 1 пункта 3 Положения установлено, что объём прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей определяется решением СНДПР о местном бюджете на очередной финансовый год. Кроме этого абзацем 4 установлено исключительное право главе Петушинского района предоставлять предприятиям освобождение от обязанности по перечислению части прибыли путём издания соответствующего постановления, что не соответствует требованиям бюджетного законодательства. На основании изложенного в Положение о порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий необходимо внести соответствующие изменения.

В 2017 году в районном бюджете платежи от МУПов составили 146,9 тыс. руб., что в 2,5 раза выше уровня 2016 года, в том числе от МУП Водоканала поступило 124,4 тыс. руб., от МУП Петушки 22,5 тыс. руб.

4.4.6. ***Платежи за пользование природными ресурсами*** поступили в бюджет в сумме 7 260,50693 тыс. руб., или 113,6% от уточнённого плана. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на +6 183,97907 тыс. руб., или в 6,7 раза. В структуре неналоговых доходов составляют 13,5%.

4.4.7. ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*** поступили в бюджет в сумме 1 755,60301 тыс. руб., или 86,5% к уточнённому плану. По сравнению с прошлым годом произошло снижение на -274,72589 тыс. руб., или на 13,5%. В структуре неналоговых доходов составляют 3,3%.

4.4.8. ***Доходы от продаже материальных и нематериальных активов*** поступили в бюджет в сумме 27 197,25533 тыс. руб. (100,3% к уточнённому плану), по сравнению с прошлым годом произошло увеличение на +4 356,50354 тыс. руб., или на 19,1%. В структуре неналоговых доходов составляют 50,6%.

4.4.9. ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** поступили в бюджет в сумме 3 476,4698 тыс. руб., или 128,0% от уточнённого плана. По сравнению с прошлым годом произошло увеличение на +760,79661 тыс. руб., или на 28,0%. В структуре неналоговых доходов составляют 6,5%.

4.5. Общая сумма **безвозмездных поступлений,**зачисленных в доходную часть районного бюджета из бюджетов других уровней, составила 701 974,63218 тыс. руб., или 99,9% к уточнённому плану. По сравнению с 2016 годом объём безвозмездных поступлений сократился на -27 835,55315 тыс. руб., или на 3,8%.

4.5.1. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают ***субвенции*** 62,8% (440 860,93545 тыс. руб.), которые к уровню 2016 года увеличились на +12 048,71745 тыс. руб. (2,8%).

4.5.2. В составе безвозмездных перечислений ***субсидии*** составляют 30,7% (215 664,52188 тыс. руб.). По сравнению с прошлым годом произошло сокращение на -12 338,34792 тыс. руб. (5,4%).

4.5.3. Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают ***иные межбюджетные трансферты*** 6,7% (46 949,14602 тыс. руб.), к уровню 2016 года увеличились на +12 005,70649 тыс. руб. (34,4%).

По данному разделу доходов учитываются:

* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений Петушинского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, которые в 2017 году поступили в объёме 10 989,14602 тыс. руб. (98,5%), при утверждённом плане 11 151,90387 тыс. руб. Межбюджетные трансферты в сумме 162,75785 тыс. руб. возвращены администрации города Покров в рамках Соглашения по передаче части полномочий по осуществлению дорожной деятельности (строительства автомобильной дороги к земельным участкам, выделенным многодетным семьям микрорайона города Покров южнее улицы Пролетарской), с учётом фактического исполнения объёма работ подрядчиком. В соответствии с частью 2 статьи 47 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» с 01.05.2017 установлено, что соглашения, заключаемые между органами местного самоуправления, вступают в силу после их опубликования (обнародования). В 2017 году Соглашения о передаче полномочий и дополнительные соглашения к ним опубликованы в районной газете «Вперёд» в 4 квартале 2017 года (10.10.2017 №79; 01.12.2017 №95; 12.12.2017 №98);
* прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из областного бюджета поступили в объёме 35 960,0 тыс. руб. (100,9%), при утверждённом плане 35 656,4 тыс. руб. Сверх утверждённого плана зачислена дотация на сбалансированность местного бюджета в сумме 303,6 тыс. руб., выделенная из средств областного бюджета в соответствии с постановлением администрации Владимирской области от 27.12.2017 №1121 (уведомление департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области от 28.12.2017 №592094).

4.5.4. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение, в 2017 году установлен в сумме -1 499,97117 тыс. руб.

**5. Исполнение бюджета Петушинского района в 2017 году**

**по расходным обязательствам**

* 1. Освоением бюджетных обязательств за 2017 год обеспечена социальная направленность районного бюджета, определённая бюджетной и налоговой политикой, в целях повышения благосостояния и улучшения условий и качества жизни населения района.

Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов в 2017 году по прежнему составляют расходы на образование 65,4% от общих расходов бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Петушинский район» (в редакции решения СНДПР от 27.12.2017 №145/14) утверждены в сумме 1 331 082,13273 тыс. руб., в сводной бюджетной росписи на 31.1.2.2017 расходы составляют 1 330 845,76273 тыс. руб. (в сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании уведомлений департамента транспорта и дорожного хозяйства администрации Владимирской области в связи с изменением межбюджетных трансфертов (субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2017 год от 21.12.2017 №471 в сумме -188,790 тыс. руб.; от 21.12.2017 №472 в сумме -47,580 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 217 БК РФ);

 исполнение по расходам составило 1 221 698,50394 тыс. руб., или 91,8%. По сравнению с 2016 годом расходы сократились на -74 133,71794 тыс. руб., или на 5,7%.

Низкое исполнение сложилось по следующим разделам расходов бюджета:

* жилищно-коммунальное хозяйство 87,2%%
* физическая культура и спорт 42,1%.
	1. Анализ динамики и структуры расходной части районного бюджета (раздел 2 «Расходы бюджета» формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета»).

Таблица 5.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Исполнен. за 2017 ( тыс. руб.) | Перв. план на 2017 Решение 126/16 от 03.12.2015, (тыс. руб.) | Уточ. план на 2017 Решение №135/13 от 28.12.2016, (тыс. руб.) | Исполнение за 2017 год | Структура, % |
| (тыс. руб.) | % к уточ. плану | % к факту 2016 | 2016 | 2017 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные расходы  | 64 008,03712 | 58 463,00000 | 70 062,07189 | 69 582,07238 | 99,3 | 108,7 |  4,9 | 5,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 292,72450 | 9 564,50000 | 11 776,50000 | 11 773,09145 | 100,0 | 114,4 | 0,8 | 1,0 |
| Национальная экономика | 75 901,81933 | 29 521,50000 | 163 479,31242 | 157 558,27984 | 96,4 | в 2 раза | 5,9 | 12,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 171 673,98510 | 2 397,05000 | 1 379,36607 | 1 202,39903 | 87,2 | 0,7 | 13,3 | 0,1 |
| Образование | 746 552,20990 | 723 328,77000 | 845 288,86072 | 798 573,25405 | 94,5 | 107,0 | 57,6 | 65,4 |
| Культура и кинематография | 36 035,45085 | 35 411,30000 | 42 013,26294 | 41 917,51195 | 99,8 | 116,3 | 4,2 | 3,4 |
| Социальная политика | 78 760,27136 | 67 259,31700 | 80 329,80595 | 78 403,14950 | 97,6 | 99,5 | 6,1 | 6,4 |
| Физическая культура и спорт | 47 041,78997 | 39 378,65592 | 93 271,60074 | 39 283,10588 | 42,1 | 83,5 | 3,6 | 3,2 |
| Средства массовой информации | 3 882,95040 | 3 564,00000 | 4 971,03300 | 4 971,03300 | 100,0 | 139,1 | 0,3 | 0,4 |
| Обслуживание муниципального долга | 12 221,90007 | 7 581,50000 | 9 337,31900 | 9 261,60686 | 99,2 | 81,0 | 0,9 | 0,8 |
| Межбюджетные трансферты | 49 461,08328 | 9 173,00000 | 9 173,00000 | 9 173,00000 | 100,0 | 18,5 | 3,8 | 0,7 |
| **Всего расходов** | **1 295 832,22188** | **985 642,59292** | **1 331 082,13273** | **1 221 698,50394** | **91,8** | **94,3** | **100,0** | **100,0** |

Анализ исполнения расходных обязательств бюджета выявил изменения по соотношению отдельных видов расходов с аналогичным периодом прошлого года и показателей, утверждённых сводной бюджетной росписью по разделам классификации расходов.

На протяжении последних лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходиться на раздел 07 «Образование», в 2017 году составляет 65,4%, по отношению к уровню 2016 года увеличились на 7,0 процентных пункта.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета приходиться на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0,1%, в 2016 году 13,3%.

Расходы районного бюджета в 2017 году исполнены ниже уровня 2016 года на -74 133,71794 тыс. руб., или на 5,7%.

Наибольшее увеличение расходов в 2017 году к уровню 2016 года наблюдается по разделу 04 «Национальная экономика» более чем в 2 раза. Наибольшее снижение расходов в 2017 году составило по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 99,3% (в 2016 году по данному разделу отражена муниципальная гарантия в сумме 167 688,52461 тыс. руб.)

* 1. Анализ расходов районного бюджета за 2017 год по ведомственной структуре расходов районного бюджета (приложение №2 к проекту решения СНДПР «О проекте бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год и назначении публичных слушаний по данному вопросу):

Таблица 6.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГАБС | Наименование ГАБС | Исполнение 2016 год | Уточнённый бюджет | Исполнение 2017 год | Исп. % | Структура |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  |
| 430 | Совет народных депутатов | 3 065,18186 | 3 428,90000 | 3 363,76560 | 98,1 | 0,3 |
| 405 | Контрольно-счётный орган | 2 410,56886 | 2 642,50000 | 2 632,17542 | 99,6 | 0,2 |
| 403 | Администрация | 393 961,81699 | 421 511,06977 | 320 650,50642 | 76,1 | 26,2 |
| 466 | Комитет по управлению имуществом | 6 790,01271 | 6 340,72847 | 6 338,51932 | 99,9 | 0,5 |
| 474 | Управление образования | 700 884,89698 | 751 851,22688 | 743 592,61445 | 98,9 | 60,9 |
| 458 | Комитет по культуре и туризму | 89 097,03182 | 94 747,05636 | 94 650,84909 | 99,9 | 7,8 |
| 492 | Финансовое управление | 99 223,71266 | 50 560,65125 | 50 470,07364 | 99,8 | 4,1 |
|  | ИТОГО | 1 295 832,22188 | 1 331 082,13273 | 1 221 698,50394 | 91,8 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в 2017 году занимают расходы по управлению образования 60,9%. Наименьший удельный вес в 2017 году занимают расходы контрольно-счётного органа 0,2% от общего объёма расходов.

* 1. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 7.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **1 159 063,22772** | **998 547,48237** | **-160 515,74535** | **13,8%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **86 550,91673** | **89 651,43123** | **+3 100,51450** | **3,6%** |
| *211* | *заработная плата* | 65 919,71314 | 69 183,69182 | +3 263,97868 | 5,0% |
| *212* | *прочие несоциальные выплаты персоналу* | 128,36338 | 63,41997 | -64,94341 | 50,6% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 20 502,84021 | 20 404,31944 | -98,52077 | 0,5% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **45 330,82523** | **43 084,75793** | **-2 246,06730** | **5,0%** |
| *221* | *услуги связи* | 2 222,57950 | 2 352,96479 | -130,38529 | 5,9% |
| *222* | *транспортные услуги* | 600,67218 | 62,06000 | -538,61218 | 89,7% |
| *223* | *коммунальные услуги* | 2 578,42704 | 2 833,94957 | +255,52253 | 9,9% |
| *224* | *арендная плата за пользование имуществом* | 102,67389 | 60,11100 | -42,56289 | 41,5% |
| *225* | *работы, услуги по содержанию имущества* | 17 419,92525 | 20 970,02879 | +3 550,10354 | 20,4% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 22 406,54737 | 16 805,64378 | -5 600,90359 | 25,0% |
| 230 | Обслуживание муниципального долга | **12 221,90007** | **9 261,60686** | **-2 960,29321** | **24,2%** |
| *231* | *Обслуживание внутреннего долга* | 12 221,90007 | 9 261,60686 | -2 960,29321 | 7,1% |
| 240 | Безвозмездные перечисления организациям | **694 390,01286** | **743 955,70319** | **+49 565,69033** | **7,1%** |
| *241* | *за счёт перечислений муниципальным организациям* | 690 195,22322 | 738 871,32224 | +48 676,09902 | 21,2% |
| *242* | *за счёт перечислений организациям, кроме муниципальных* | 4 194,78964 | 5 084,38095 | +889,59131 | 56,8% |
| 250 | Безвозмездные перечисления бюджетам | **80 920,66048** | **34 920,68700** | **-45 999,97348** | **56,8** |
| *251* | *перечисления другим бюджетам* | 80 920,66048 | 34 920,6870 | -45 999,97348 | 1,9% |
| 260 | Социальное обеспечение | **67 961,87263** | **69 220,34859** | **-1 258,47596** | **0,4%** |
| *262* | *пособия по социальной помощи населению* | 59 498,49216 | 59 710,45356 | +211,96140 | 12,4% |
| *263* | *пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления* | 8 463,38047 | 9 509,89503 | +1 046,51456 | 12,4% |
| 290 | Прочие расходы | **171 687,03972** | **8 452,94757** | **-163 234,09215** | **95,1%** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **136 768,99416** | **223 151,02157** | **86 382,02741** | **63,2%** |
| 310 | Увеличение основных средств | 132 288,76007 | 217 757,83108 | 85 469,17101 | 64,6% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 4 480,23409 | 5 393,19049 | 912,95640 | 20,1% |
|  | ИТОГО: | ***1 295 832,22188*** | ***1 221 698,50394*** | ***-74 133,71794*** | ***5,7%*** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2017 году составили расходы, связанные с предоставлением субсидий бюджетным, автономным учреждениям, иным некоммерческим и другим организациям (статья 240) 60,9% (743 955,70319 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета в разрезе экономических статей расходов выявил следующее:

* расходы с начислениями на заработную плату (статья 210) в 2017 году составили 89 651,43123 тыс. руб., или 7,3% от общих расходов бюджета. Расходы на заработную плату с начислениями в 2017 году увеличились на +3 100,51450 тыс. руб., или на 3,6% по сравнению с 2016 годом;
* расходы на оплату работ, услуг (статья 220) в 2107 году составили 43 084,75793 тыс. руб., что на -2 246,0673 тыс. руб., или на 5,% ниже уровня 2016 года, удельный вес в общих расходах составил 3,5%.

5.5. В соответствии с требованиями статьи 73 БК РФ получатели бюджетных средств муниципального образования «Петушинский район» ведут реестры закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов. КСО на проверку предоставлены реестры следующих получателей бюджетных средств:

Таблица 8.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование получателя бюджетных средств | Общая стоимость закупок |
| за 2016 год  | за 2017 год  |
| Администрация Петушинского района | 11 879,6 | 11 692,7 |
| Совет народных депутатов Петушинского района | 213,2 | 236,3 |
| Контрольно-счётный орган Петушинского района | 235,4 | 238,1 |
| Финансовое управление администрации Петушинского района | 374,7 | 383,7 |
| МУ «Управление образования администрации Петушинского района» | 1 600,4 | 1 000,11638 |
| МУ «Управление культуры, спорта, молодежной политики и работы с детьми Петушинского района» | 3 194,3 | 2 590,92492 |

1. **Анализ программы муниципальных заимствований и верхнего предела муниципального долга**

6.1. Анализ изменения верхнего предела муниципального долга и программы муниципальных заимствований показал, что решением СНДПР от 20.12.2016 №108/12 верхний предел на 01.01.2018 установлен в размере 147 000,0 тыс. руб. В течение 2017 года в программу муниципальных заимствований на 2017 год решениями СНДПР изменения вносились 4 раза:

- от 16.03.2017 №23/2;

- от 24.04.2017 №33/3;

- от 18.12.2017 №121/13;

- от 27.12.2017 №145/14.

При этом верхний предел муниципального долга на 01.01.2018 увеличен:

- решением СНДПР от 24.04.2017 №33/3 на +1 000,0 тыс. руб. и составил 148 000,0 тыс. руб.;

- решением СНДПР от 18.12.2017 №121/13 на +48 900,0 тыс. руб. и составил 196 900,0 тыс. руб.

6.2. В соответствии с информацией о муниципальном долге муниципального образования «Петушинский район» по состоянию на 01.01.2017 года муниципальный долг составил 180 000,0 тыс. руб., в том числе 98 000,0 тыс. руб. – кредиты, полученные от кредитных организаций; 82 000,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты. По состоянию на 01.01.2018 муниципальный долг снизился на -43 100,0 тыс. руб. (23,9%) и составил 136 900,0 тыс. руб. При этом изменилась структура долга: 930,0 тыс. руб. – кредиты коммерческих банков, 135 970,0 тыс. руб. – бюджетные кредиты.

6.3. Расходы по обслуживанию долга в 2017 году составили 9 156,86001 тыс. руб., что на -3 065,04006 тыс. руб. (25,1%) ниже уровня 2016 года.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2017 год**

**главного распорядителя бюджетных средств Совета народных депутатов**

**Петушинского района**

* 1. Совет народных депутатов Петушинского района (далее СНДПР) – представительный орган местного самоуправления муниципального образования «Петушинский район», обладающий правом представлять интересы населения и принимать от его имени решения, действующие на территории Петушинского район. Действует на основании Устава муниципального образования «Петушинский район» и регламента, утверждённого решением
	2. По главному распорядителю бюджетных средств (далее ГРБС) СНДПР в 2017 году использовано средств бюджета в сумме 3 363,7656 тыс. руб., что составляет 98,1%, удельный вес расходов по СНДПР составил 0,3% в структуре расходов бюджета. По сравнению с 2016 годом расходы по данному ГРБС увеличились на 298,58374 тыс. руб., или на 9,7%.
	3. Анализ расходов СНДПР по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 9.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица | 1 415,88549 | 1 487,30000 | 1 487,05751 | 99,9% |
| 0103 | Функционирование представительного органа | 1 455,45338 | 1 731,60000 | 1 667,67732 | 96,3% |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 193,84299 | 210,00000 | 209,03077 | 99,5% |
|  | **ИТОГО:** |  3 065,18186 | 3 428,90000 | 3 363,76560 | 98,1% |

По данному ГРБС в течение 2017 года производились расходы по следующим подразделам:

* 0102 – функционирование высшего должностного лица муниципального образования исполнение составило 1 487,05751 тыс. руб., что выше уровня 2016 года на +71,17202 тыс. руб., или на 5,% Данное увеличение в 2017 году обусловлено повышением заработной платы;
* 0103 – функционирование представительного органа муниципального образования исполнение составило 1 667,67732 тыс. руб., что выше уровня 2016 года на +287,77606 тыс. руб., или на 19,8%. Для обеспечения своей деятельности в СНДПР сформирован аппарат. Вышеуказанные расходы были направлены на функционирование аппарата.
	1. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 10.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **2 959,76706** | **3 225,41997** | **+265,65291** | **9,0%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **2 607,26014** | **2 897,55250** | **+290,29236** | **11,1%** |
| *211* | *заработная плата* | 2 044,29133 | 2 265,47527 | +221,18394 | 10,8% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 562,96881 | 632,07723 | +69,10842 | 12,3% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **126,17493** | **114,33670** | **-11,83823** | **9,4%** |
| *221* | *услуги связи* | 35,22476 | 34,88150 | -0,34326 | 1,0% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 90,95017 | 79,45520 | -11,49497 | 12,6% |
| 260 | Социальное обеспечение | **193,84299** | **209,03077** | **+15,18778** | **7,8%** |
| *263* | *пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления* | 193,84299 | 209,03077 | +15,18778 | 7,8% |
| 290 | Прочие расходы | **32,48900** | **4,50000** | **-27,98900** | **86,1%** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | 105,41460 | 138,34563 | +32,93103 | 31,2% |
| 310 | Увеличение основных средств | 12,49000 | 33,44000 | +20,95000 | 167,7% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 92,92480 | 104,90563 | +11,9808 | 12,9% |
|  | ИТОГО |  |  |  |  |

Как видно из таблицы, в разрезе статей КОСГУ, расходы 2017 года к уровню 2016 года:

- по оплате труда и начислениям увеличились на 11,1%;

- по оплате прочих работ и услуг сократились на 9,4%;

- социальные выплаты увеличились на 7,8%.

7.5. По данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что:

* дебиторская задолженность на 01.01.2017 составила 2,86476 тыс. руб., которая в 2017 году сократилась на -0,63449 тыс. руб. и на 01.01.2018 составила 2,23027 тыс. руб.;
* кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 0,184 тыс. руб., которая в 2017 году сократилась, на 01.01.2018 отсутствует.

7.6. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы СНДПР включают в себя стоимость основные средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2017 года составила 181,80602 тыс. руб., в течение года увеличилась на +4,16071 тыс. руб., на 01.01.208 года составила 185,96673 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало 2017 года составила 31,13627 тыс. руб. В 2017 году поступило материальных запасов за отчётный период +18,32559 тыс. руб., выбыло -33,49443 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчетного периода составил 15,96743 тыс. руб.

7.7. Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена согласно распоряжению от 01.12.2017 №50-р, расхождений не установлено.

7.8. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности СНД содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н. Нарушений не установлено.

**8. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств контрольно-счётного органа Петушинского района**

8.1. Контрольно-счётный орган Петушинского района является контрольным органом местного самоуправления муниципального образования «Петушинский район», образован для осуществления внешнего муниципального финансового контроля, в целях контроля за исполнением местного бюджета, отчёта об его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящемся в муниципальной собственности. Действует на основании Положения «О контрольно-счётном органе Петушинского района», утверждённого решением СНДПР от 21.11.2013 №121/11 (в редакции от 17.04.2014 №27/4; от 15.02.2018 №16/2).

Исполнение полномочий по соглашениям

 8.2. В течение 2017 года контрольно-счётным органом (далее КСО) все расходы производились по разделу 0106 – обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора.

В 2017 году использовано средств бюджета в сумме 2 632,97542 тыс. руб., что составляет 99,6% к плану. Удельный вес расходов по КСО составил 0,2% в структуре расходов бюджета муниципального образования «Петушинский район». По сравнению с 2016 годом расходы по данному ГРБС увеличились на +221,60656 тыс. руб., или на 9,2% и были направлены на функционирование КСО.

8.3. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 11.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **2 367,73030** | **2 609,50512** | **+241,77482** | **10,2%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **1 976,46888** | **2 157,15564** | **+180,68676** | **9,1%** |
| *211* | *заработная плата* | 1 518,46219 | 1 662,29366 | +143,83147 | 9,5% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 458,00669 | 491,46398 | +33,45729 | 7,3% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **391,26142** | **452,34948** | **+61,08806** | **15,6%** |
| *221* | *услуги связи* | 31,10210 | 31,35356 | +0,25146 | 0,8% |
| *225* | *работы и услуги по содержанию имущества* | 5,24000 | 3,20000 | -2,04000 | 39,2% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 354,91932 | 417,79592 | +62,87666 | 17,7% |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | 42,83856 | 22,67030 | -20,16826 | 47,1% |
| 310 | Увеличение основных средств | 23,83853 | 4,16071 | -19,67782 | 82,5% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 19,00000 | 18,50959 | -0,49041 | 2,6% |
|  | ИТОГО | **2 410,56886** | **2 632,17542** | **+221,60656** | **9,2%** |

В 2017 году к уровню 2016 года отмечено увеличение расходов по следующим КОСГУ:

- по оплате труда начислениям (статья 210) расходы увеличились на 9,1%;

- по оплате работ и услуг (статья 220) на 15,6%.

8.4. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на начало отчётного периода составляет 2,86476 тыс. руб., на конец 2017 года 2,23027 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 0,184 тыс. руб., на 01.01.2018 отсутствует.

8.5. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключением имущества казны) нефинансовые активы КСО включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2017 года составляла 181,80602 тыс. руб., поступило основных средств в 2017 году +4,16071 тыс. руб. Остаток основных средств на конец отчётного периода составил 185,9667 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам составила 107,06871 тыс. руб.

Стоимость материальных запасов на начало 2017 года составила 31,13627 тыс. руб. Поступило материальных запасов +18,32559 тыс. руб., выбыло -33,49443 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчётного периода составила 15,96743 тыс. руб.

8.6. Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена по приказу КСО от 28.02.2017 №4 в связи со сменой материально-ответственного лица. Расхождений не установлено.

8.7. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности СНД содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н. Нарушений не установлено.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**распорядителя бюджетных средств администрации Петушинского района**

9.1. Администрация Петушинского района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправлении муниципального образования «Петушинский район», уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправлении Федеральными законами и законами Владимирской области. Действует на основании Устава муниципального образования «Петушинского района».

9.2. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района, по данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 12.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Отчёт 2017 (форма 0503127) | % исп |
| Утверждено | Исполнено |
| ***Налоговые доходы*** |
| Государственная пошлина на выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 415,00000 | 200,00000 | 150,00000 | 75,0% |
| ***Неналоговые доходы*** |
| Прочие поступления от использования имущества | 1 833,33337 | 2 000,00000 | 2 000,00004 | 100,0% |
| Доходы от компенсации затрат | 2 022,03892 | 2 062,36008 | 1 742,73826 | 84,5% |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) | 103,07620 | 170,27996 | 172,37990 | 101,2% |
| ***Безвозмездные перечисления*** |
| Субсидии из областного бюджета | 194 728,77483 | 174 638,44800 | 174 316,52188 | 99,8% |
| Субвенции из областного бюджета | 26 749,31800 | 23 564,81400 | 23 388,73545 | 99,3% |
| Иные межбюджетные трансферты | 8 756,40000 | 1 962,00000 | 1 962,00000 | 100,0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | -408,41100 | -567,07778 | -567,07778 | 100,0% |
| ИТОГО: | **234 199,53022** | **204 030,82426** | **203 165,29775** | **99,6%** |

В целом доходы исполнены на 99,6% к уточнённому плану, в сравнении с 2016 годом доходы сократились на -31 034,23247 тыс. руб., или на 13,2%.

* 1. Анализ исполнения расходов администрации Петушинского района по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 13.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0104 | Функционирование местной администрации | 19 000,96946 | 22 404,74104 | 22 176,10062 | 99,0% |
| 0105 | Судебная система | 39,60000 | 6,00000 | 0,00000 | - |
| 0111 | Резервный фонд администрации | 0,00000 | 128,74750 | 0,00000 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные расходы | 26 415,39511 | 29 017,80963 | 28 992,76241 | 99,9% |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 9 668,72451 | 11 646,50000 | 11 643,09189 | 99,9% |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 9,00000 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| 0405 | Сельское хозяйство | 2 931,30397 | 2 738,70000 | 2 733,77033 | 99,8% |
| 0408 | Транспорт | 2 601,75954 | 2 742,71500 | 2 742,71466 | 100,0% |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 52 998,82881 | 150 764,74542 | 145 252,75339 | 96,3% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 5 071,88881 | 1 444,01500 | 1 276,27446 | 88,3% |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 566,33357 | 186,56664 | 185,65462 | 99,5% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 171 007,65153 | 877,79943 | 877,79943 | 100,0% |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 0,00000 | 315,00000 | 138,94498 | 44,1% |
| 0702 | Общее образование | 41 169,38537 | 89 297,29424 | 49 186,30000 | 55,1% |
| 0707 | Молодежная политика, оздоровление детей | 0,00000 | 5,91400 | 5,91400 | 100,0% |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 2 843,23748 | 3 026,80896 | 3 024,82692 | 99,9% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 7 372,41984 | 8 373,23700 | 8 288,23112 | 99,0% |
| 1004 | Охрана семьи | 19 559,82330 | 17 136,80000 | 16 952,10070 | 98,9% |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 33,70610 | 28,95999 | 28,95999 | 100,0% |
| 1101 | Физическая культура | 0,00000 | 42,51000 | 42,44300 | 99,8% |
| 1102 | Массовый спорт | 30 085,58959 | 78 129,55592 | 24 141,58390 | 30,9% |
| 1201 | Телевидение | 1 392,20000 | 1 510,00000 | 1 510,00000 | 100,0% |
| 1202 | Периодическая печать | 1 194,00000 | 1 450,28000 | 1 450,28000 | 100,0% |
|  | ИТОГО | **393 961,81699** | **421 274,66977** | **320 650,50642** | **76,1%** |

Как видно из таблицы, бюджет администрации Петушинского района в 2017 году исполнен в сумме 320 650,50642 тыс. руб., или на 76,1% к плановым назначениям. Удельный вес по данному ГРБС составил 26,2% в структуре расходов районного бюджета. По сравнению с 2016 годом расходы сократились на -73 311,31057 тыс. руб., или на 18,6%.

Наибольший удельный вес в расходах администрации занимают расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», которые в 2017 году составляют 45,3%.

В 2017 году расходы на реконструкцию муниципального бюджетного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1 город Петушки» (далее МБУ СОШ №1) осуществлялись главным распорядителем бюджетных средств администрацией Петушинского района в рамках муниципальной программы «Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2020 годы». Учитывая, что объект недвижимого имущества – здание школы находиться в оперативном управлении МБУ СОШ №1, расходы, связанные с реконструкцией школьного здания, необходимо относить к расходам главного распорядителя бюджетных средств Управление образования администрации Петушинского района.

В разделе 2 формы отчёта 0503127 указаны наименования расходов, не имеющих отношение к расходам администрации Петушинского района, а именно:

- расходы на выплаты по оплате труда работников контрольно-счётного органа муниципального образования город Суздаль по подразделу 0104;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) родильных домов по подразделам 0113, 1003, 1201, 1202 ;

- расходы на обеспечение деятельности ГБУ Владимирской области «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Владимирской области» по подразделу 0113;
- мероприятия по землеустройству и землепользованию по подразделу 0501;

- расходы на обеспечение мероприятий по ответственному хранению резервного теплоэлектрогенерирующего оборудования по подразделу 1003.

* 1. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 14.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонен (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **259 522,43400** | **99 284,71223** | **-160 237,72177** | **61,7%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **35 684,07113** | **38 393,93215** | **+2 709,86102** | **7,6%** |
| *211* | *заработная плата* | 27 112,43073 | 29 626,40860 | +2 513,97787 | +9,3% |
| *212* | *за счёт прочих выплат* | 91,68426 | 28,16627 | -63,51799 | 69,3% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 8 479,95614 | 8 739,35728 | +259,40114 | 3,1% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **33 813,83094** | **31 956,01185** | **-1 857,81909** | **5,5%** |
| *221* | *услуги связи* | 1 424,44530 | 1 544,57082 | +120,12552 | 8,4% |
| *222* | *транспортные услуги* | 472,06000 | 15,00000 | -457,06000 | 96,8% |
| *223* | *коммунальные услуги* | 2 255,72425 | 2 510,49325 | +254,76900 | 11,3% |
| *224* | *арендной платы за пользование имуществом* | 102,67389 | 60,11100 | -42,56289 | 41,5% |
| *225* | *работ, услуг по содержанию имущества* | 16 889,42431 | 20 287,06708 | +3 397,64277 | 20,1% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 12 669,50319 | 7 538,76970 | -5 130,73349 | 40,5% |
| 240 | За счёт перечислений организациям | **9 350,99491** | **10 035,26095** | **+684,22604** | **10,8%** |
| *241* | *за счёт безвозмездных перечислениям муниципальным учреждениям* | 6 217,80527 | 6 154,08000 | -63,72527 | 1,0% |
| *242* | *за счёт перечисления организациям* | 3 133,18964 | 3 881,18095 | +747,99131 | 23,9% |
| 260 | Социальное обеспечение | **10 215,65732** | **11 313,05804** | **+1 097,40072** | **10,7%** |
| *262* | *за счёт пособий по социальной помощи населению* | 7 372,41984 | 8 288,23112 | +915,81128 | 12,4% |
| *263* | *пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления* | 2 843,23748 | 3 024,82692 | +181,58944 | 6,4% |
| 290 | Прочие расходы | **170 457,87970** | **7 586,44924** | **-162 871,43046** | **95,5%** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **134 439,38299** | **221 365,79419** | **+86 926,41120** | **64,7%** |
| 310 | Увеличение основных средств | 131 386,81617 | 217 454,18637 | +86 067,37020 | 65,5% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 3 052,56682 | 3 911,60782 | +859,04100 | 28,1% |
|  | ИТОГО | **393 961,81699** | **320 650,50642** | **-73 311,31057** | **18,6%** |

В результате проведённого анализа расходов по КСОГУ, необходимо отметить изменение структуры расходов, произведенных в 2017 году, по отношению к расходам 2016 года. В целом расходы по статье 290 «прочие расходы» сократились на -162 871,43046 тыс. руб. (в 2016 году в расходах администрации учтено предоставление муниципальной гарантии в сумме 167 688,52461 тыс. руб.); по статье 310 «Увеличение основных средств» увеличились на +86 067,37020 тыс. руб.

9.5. Анализ муниципального дорожного фонда Петушинского района на 2018 год

Таблица 15.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждённый бюджет(в редакции решения СНДПР от 27.12.2017 №145/14)  | Сводная бюджетная роспись на 31.12.2017 | В редакции проекта решения  | Отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Остаток дорожного фонда МО «Петушинский район» на 01.01.2017** | **5 050,45309** |  | **5 050,45309** | **-** |
| - акцизы, полученные сверх утверждённого плана за 2016 год (22 989,0779 -22 029,01724)(КБК 000.1.03.02000.01.0000.110) | 960,08066 |  | 960,08066 | - |
| -неиспользованные средства на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2016 году(10 598,81124 – 6 508,43881)(КБК 403-0409-10.0.02.20040-200) | 4 090,37243 |  | 4 090,37243 | - |
| **Доходы дорожного фонда МО «Петушинский район» на 2017 год** | **151 503,42933** |  | **148 031,21125** | **-3 472,21808** |
| - утверждённый план по акцизам на 2017 год (КБК 000.1.03.02000.01.0000.110) | 17 447,62783 |  | 17 558,52990 | 110,90207 |
| - межбюджетные трансферты из бюджета МО «Город Покров» (КБК 492.2.02.40014.05.0000.151) | 687,80150 |  | 525,04364 | -162,75785 |
| -субсидия из средств дорожного фонда Владимирской области(КБК 403.2.02.29999.05.7246.151) | 122 741,00000 |  | 122 189,09170 | -551,90830 |
| -субсидия из средств областного бюджета(КБК 403.2.02.20077.05.0000.151) | 10 627,00000 |  | 7 758,54600 | -236,77052 |
| **Расходы дорожного фонда МО «Петушинский район» на 2017 год** | **156 553,88242** | **156 317,51242** | **150 805,52039** | **5 511,99203** |
| **МП «Дорожное хозяйство Петушинского района на 2014-2025 годы»**  | ***144 551,27942*** | ***144 314,90942*** | ***142 031,74535*** | ***2 283,16407*** |
| ГАБС 403 Администрация Петушинского района | ***138 998,51242*** | ***138 762,14242*** | ***136 478,97835*** | ***2 283,16407*** |
| - расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, *в т.ч.* | 19 831,51891 | 19 783,93891 | 17 843,55611 | 1 940,38280 |
| (КБК 403-0409-10.0.02.20040-200) | *10 294,51891* | *10 294,51891* | *8 354,13663* |  *1940,38228* |
| (КБК 403-0409-10.0.02.72460-200) | *9 537,00000* | *9 489,42000* | *9 489,41948* | *0,00052* |
| - расходы на реконструкцию моста через р. Клязьма до с. Марково, *в т.ч.* | 5 962,99351 | 5 962,99351 | 5 935,75002 | 27,24349 |
| (КБК 403-0409-10.0.01.S2460 – 200) | *43,46886* | *43,46886* | *43,46886* | *-* |
| (КБК 403-0409-10.0.01.S2460 – 400) | *5 919,52465* | *5 919,52465* | *5 892,28116* | *27,24349* |
| - расходы за счет субсидии на реконструкцию моста через р. Клязьма до с. Марково, *в т.ч.* | 113 204,00000 | 113 015,2100 | 112 699,67222 | 315,53778 |
| (КБК 403-0409-10.0.01.72460 – 200) | *825,89002* | *825,89002* | *825,89002* | *-* |
| (КБК 403-0409-10.0.01.72460 – 400) | *112 378,10998* | *112 189,31998* | *111 873,78220* | *315,53778* |
| ГАБС 492 Финансовое управление администрации | ***5 552,76700*** | ***5 552,76700*** | ***5 552,76700*** | ***-*** |
| - иные межбюджетные трансферты администрации Пекшинского сельского поселения на осуществление полномочий муниципального района по ремонту и обустройству дорожной сети (КБК 492-0409-10.0.04.20040-500) | 4 507,76700 | 4 507,76700 | 4 507,76700 | - |
| - иные межбюджетные трансферты администрации Петушинского сельского поселения на осуществление полномочий муниципального района по ремонту и обустройству дорожной сети (КБК 492-0409-10.0.04.20140-500) | 1 045,00000 | 1 045,00000 | 1 045,00000 | - |
| **МП «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2017 годы»**  | ***12 002,60300*** | ***12 002,60300*** | ***8 773,77504*** | ***3 228,82796*** |
| ГАБС 403 Администрация Петушинского района | ***12 002,60300*** | ***12 002,60300*** | ***8 773,77504*** | ***3 228,82796*** |
| - расходы на строительство автомобильной дороги микрорайона г.Покров, южнее ул. Пролетарской, *в т.ч.* | 12 002,60300 | 12 002,60300 | 8 773,77504 | 3 228, 82796 |
| (КБК 403-0409-05.0.04.S0050-200)  | *186,22200* | *186,22200* | *151,36373* | *34, 85827* |
| (КБК 403-0409-05.0.04.S0050-400) | *1 189,38100* | *1 189,38100* | *863,86531* | *325,51569* |
| (КБК 403-0409-05.0.04.70050-400) | *10 627,00000* | *10 627,00000* | *7 758,54600* | *2 868,45400* |

В соответствии с частью 5 статьи 179.4. БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете). Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Решением СНДПР от 25.12.2013 №143/13 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Петушинский район» с 01.01.2014 создан муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Петушинский район». Данным решением также утверждён порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда. Решениями СНДПР от 24.12.2015 №131/17 и от 20.10.2016 №89/10 в порядок внесены изменения.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4. БК РФ объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объёма доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утверждённых решением представительного органа муниципального образования, предусматривающего создание муниципального дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Согласно решению СНДПР от 20.12.2016 №108/12 «О бюджете муниципального образования «Петушинский район» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» первоначально объём дорожного фонда на 2017 год утверждён в сумме 20 032,0 тыс. руб., в том числе доходная часть фонда сформирована за счёт поступления от акцизов в сумме 20 032,0 тыс. руб. без учёта остатка неиспользованных средств в 2016 году. Первоначально средства дорожного фонда распределены по двум муниципальным программам:

- «Дорожное хозяйство Петушинского района на 2014-2025 годы» в сумме 18 167,5 тыс. руб.;

- «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2017 годы» в сумме 1 864,5 тыс. руб.

 Решением СНДПР от 16.02.2017 №2/1 внесены изменения в бюджет, в том числе дорожный фонд увеличен на остаток неиспользованных средств в 2016 году на сумму 5 050,453 тыс. руб.

Фактически в течение 2017 года дорожный фонд сформирован в объёме 153 081,64434 тыс. руб. (остаток на 01.01.2017 5 050,45309 + доходы 186 031,21125 тыс. руб.) расходы дорожного фонда произведены на сумму 150 805,52039 тыс. руб., или на 96,5% от уточнённого плана, в том числе в рамках муниципальных программ:

- «Дорожное хозяйство Петушинского района на 2014-2025 годы» в сумме 142 031,74535 тыс. руб., или на 98,4% от плана;

- «Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2017 годы» в сумме 8 773,77504 тыс. руб., или на 73,1% от плана.

Остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2018 года составил 2 276,14395 тыс. руб.

* 1. Анализ формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Таблица 16.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Подраздел | Расходы в 2016 году  | Утверждено на 2017 год  | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2016-2018годы | 0104 | 0,00000 | 150,00000 | 0,00000 | - |
| Совершенствование гражданской обороны, защиты населения в Петушинском районе на 2015-2019 годы | 0309 | 9 668,72451 | 11 473,50000 | 11 470,09189 | 99,9% |
| Развитие агропромышленного комплекса Петушинского района до 2020 года | 0113 | 1 042,90000 | - | - | - |
| 0405 | 2 831,30397 | 2 534,80000 | 2 529,87033 | 99,8% |
| Социальное развитие села в Петушинском районе на 2014-2020 годы | 0408 | 2 601,75954 | 2 742,71500 | 2 742,71466 | 100,0% |
| 1003 | 32,31300 | - | - |  |
| Дорожное хозяйство Петушинского район а на 2014-2025 годы | 0409 | 52 998,82881 | 138 762,14420 | 136 478,97825 | 98,4% |
| Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2018 годы | 0409 | 216,48215 | 12 002,60300 | 8 773,77504 | 73,1% |
| 0502 | 313,36886 | - | - | - |
| Развитие человеческого капитала в Петушинском районе на 2017-2020 годы | 0412 | 0,00000 | 51,00000 | 15,00000 | 29,4% |
| Повышение инвестиционной привлекательности Петушинского района на 2015-2020 годы | 0412 | 77,65000 | 317,21100 | 317,21100 | 100,0% |
| Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2013-2017 годы | 0412 | 689,30500 | 380,00000 | 380,00000 | 100,0% |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Петушинского района на 2016-2020 годы | 0502 | 100,00000 | 400,39200 | 400,39200 | 100,0% |
| Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» новых мест в образовательных организациях Петушинского района на 2016-2020 годы | 0702 | 41 169,38537 | 89 297,29424 | 49 186,30000 | 55,1% |
| Развитие культуры и туризма в Петушинском районе | 0707 | - | 5,91400 | 5,91400 | 100,0% |
| Обеспечение жильем многодетным семьям Петушинского района на 2016-2022 годы | 1003 | - | 2 436,03500 | 2 436,03500 | 100,0% |
| Обеспечение жильем молодых семей Петушинского района  | 1003 | 2 967,00700 | 2 336,01200 | 2 336,01200 | 100,0% |
| Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015 -2020 годы | 1101 | - | 42,51000 | 42,4400 | 99,8% |
| 1102 | 30 085,58959 | 78 129,55592 | 24 141,58390 | 30,9% |
| ***ИТОГО:*** | ***144 794,61780*** | ***341 061,68636*** | ***241 256,31807*** | ***70,7%*** |

В 2017 году в рамках программных расходов ГАБС администрации Петушинского района финансирование 15 муниципальных программ составило 241 256,31807 тыс. руб., что составило 70,7% от уточнённого плана.

В соответствии с требованиями пункта 5.5. Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого постановлением администрации Петушинского района от 11.01.2015 №224 (в редакции от 31.03.2016 №619 и от 02.03.2017 №326) (далее Порядок), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с бюджетом не позднее 31 декабря текущего финансового года.

В нарушение данного требования в паспорта 10 муниципальных программ из 15 не внесены соответствующие изменения, в том числе:

- Развитие агропромышленного комплекса Петушинского района до 2020 года;

- Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2013-2017 годы;

- Социальное развитие села в Петушинском районе на 2014-2020 годы;

- Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015-2020 годы;

- Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы;

- Повышение инвестиционной привлекательности Петушинского района на 2016-2020 годы;

- Укрепления единства российской нации этнокультурное развитие народов в Петушинском районе на 2017-2020 годы;

- Развитие человеческого капитала в Петушинском районе на 2017-2020 годы;

-Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности Петушинского района на 2016-2020 годы;

- Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2016-2018 годы.

В соответствии с требованиями статьи 179 БК РФ и Порядка управлением экономического развития администрации Петушинского района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2017 год. По результатам проведенной оценки эффективности в КСО предоставлены отчёты в установленной форме 9 «Анализ результативности муниципальных программ, реализуемых администрацией Петушинского района за 2017 год» и форме 12 «Сводный отчет об оценке эффективности муниципальных программ за 2017 год».

Среднее количество баллов из 10 максимальных набрали следующие программы:

- Развитие агропромышленного комплекса Петушинского района до 2020 года 6,6;

- Социальное развитие села в Петушинском районе на 2014-2020 годы 6,0;

- Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, в Петушинском районе на 2015-2018 годы 5,7;

- Повышение инвестиционной привлекательности Петушинского района на 2015-2020 годы 5,5;

- Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2016-2018годы 5,4;

- Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2013-2017 годы 5,4.

Администрации Петушинского района необходимо обратить внимание на муниципальные программы, в которых реализуются программные мероприятия только в части финансирования деятельности казённых учреждений, в связи с чем не соблюдается принцип соответствия планируемых к реализации программных мероприятий установленным целям и задачам. К таким программам относятся:

- Совершенствование гражданской обороны, защиты населения в Петушинском районе на 2015-2019 годы (финансируется только деятельность МКУ «УГЗ»);

- Развитие агропромышленного комплекса Петушинского района до 2020 года (финансируется только деятельность МКУ «Управление сельского хозяйства и продовольствия»).

9.7. В форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», составленной администрацией Петушинского района, на конец отчетного периода (31.12.2014) указано 10 подведомственных учреждений, в том числе:

Таблица 17.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Раздел подраздел | Исполнено 2016 год | Утверждено 2017 год  | Исполнено 2017 год | % исп. |
| ***Органы власти, территориальные органы***  |
| Администрация Петушинского района | 0104 | 19 000,00000 | 22 404,74104 | 22 176,10062 | 99,0% |
| 0113 | 2 131,00000 | 3 101,00000 | 3 101,00000 | 100,0% |
| 0505 | 0,00000 | 315,00000 | 138,94498 | 44,1% |
| ***Казенные учреждения (4)*** |
| МКУ «Управление по административному и хозяйственному обеспечению» | 0113 | 12 64,53000 | 12 066,41000 | 12 052,39296 | 99,9% |
| МКУ «Петушинский районный архив» | 0113 | 1 542,43778 | 1 795,00000 | 1 785,29056 | 99,5% |
| МКУ «Управление гражданской защиты Петушинского района» | 0309 | 1 193,24927 | 11 473,50000 | 11 470,09189 | 99,9% |
| МКУ «Управление сельского хозяйства и продовольствия» | 0405 | 2 826,29997 | 2 534,80000 | 2 529,87033 | 99,8% |
| ***Бюджетные учреждения (2)*** |
| МБУ «Многофункциональный центр Петушинского района»  | 0113 | **-** | 3 193,80000 | 3 193,80000 | 100,0% |
| 0412 | 2 438,36600 | - | - | - |
| МБУ «Управление гражданской защиты Петушинского района» | 0309 | 8 475,47524 | - | - | - |
| МБУ «Редакция радиовещания» | 1201 | 1 394,00000 | 1 510,00000 | 1 510,00000 | 100,0% |
| ***Автономные учреждения (1)*** |
| МАНУ «Редакция районной газеты «Вперёд» | 1202 | 1 194,00000 | 1 450,28000 | 1 450,28000 | 100,0% |
| ***Муниципальные унитарные предприятия (4)*** |
| МУП Коммунальные системы |  |  |  |  |  |
| МУП Водоканал |  |  |  |  |  |
| МУКП Петушки |  |  |  |  |  |
| МУП Фармация |  |  |  |  |  |

9.8. Анализ исполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями.

* ***МБУ «Многофункциональный центр Петушинского района»*** – муниципальное задание №1 на трехлетний период 2017-2019 годов утверждено постановлением администрации Петушинского района от 23.12.2016 №2406:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017очередной финансовый год | 2018первый год планового периода | 2019второй год планового периода |
| Количество обращений граждан | 12 700 | 13 285 | 13 285 |

Отчёт об исполнении муниципального задания за 2017 год не предоставлен.

* ***МБУ «Редакция радиовещания»*** - муниципальное задание №1 на трехлетний период 2017-2019 годов утверждено постановлением администрации Петушинского района от 30.12.2016 №2407

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2016очередной финансовый год | 2017первый год планового периода | 2018второй год планового периода |
| Производство и выпуск радиопередач» | 7 650 | 7 650 | 7650 |

В утвержденном муниципальном задании не верно указан период.

Отчёт об исполнении муниципального задания №1 за 2017-2019 годы от 30.12.2017 не соответствует утверждённой форме.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2016очередной финансовый год | 2017первый год планового периода | 2018второй год планового периода |
| Производство и выпуск радиопередач» | 7 650 | 7 650 | 7650 |

В утвержденном отчёте не верно указан отчётный период.

* ***МАНУ «Редакция районной газеты «Вперёд»*** муниципальное задание №1 утверждено постановлением администрации Петушинского района от 30.12.2016 №2408.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017очередной финансовый год | 2018первый год планового периода | 2019второй год планового периода |
| Количество выпусков(выпуск газеты 2 раза в неделю по вторникам и пятницам | 100 | 100 | 100 |
| Годовой объём газетных полос | 250 | 250 | 250 |

В течение 2017 года в муниципальное задание были внесены изменения постановлениями администрации Петушинского района от 30.11.2017 №2271 и от 29.12.2017 №2526. При этом годовой объём газетных полос на плановый период 2018-2019 годов сократился на 65,%.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017очередной финансовый год | 2018первый год планового периода | 2019второй год планового периода |
| Количество выпусков(выпуск газеты 2 раза в неделю по вторникам и пятницам | 101 | 100 | 100 |
| Годовой объём газетных полос | 358,155 | 162 | 162 |

Отчёт об исполнении муниципального задания №1 за 2017 год от 01.08.2018.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2017утверждено | 2017исполнено | Допустимое отклонение |
| Количество выпусков(выпуск газеты 2 раза в неделю по вторникам и пятницам | 100 | 103 | 5% |
| Годовой объём газетных полос | 358,155 | 365,0 | 5% |

Как видно из таблицы исполнение превысило плановые показатели. Отклонение составило 2,0%.

9.9. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на начало отчётного периода составляет 1 021,58138 тыс. руб., на конец 2017 года 2 007,57939 тыс. руб., т.е. увеличилась на +985,998 тыс. руб., или на 96,5%

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 105 504,06843 тыс. руб., на 01.01.2018 96 582,29871 тыс. руб., т.е. сократилась на -9 000,0 тыс. руб., или на 8,5%.

9.10. Анализ движения нефинансовых активов. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключение имущества казны) нефинансовые активы администрации Петушинского района включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Таблица 18.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На начало года | Поступление | Выбытие  | На конец года |
| **Основные средства,** в т.ч.: | **61 045,87570** | **52 962,54440** | **51 114,98341** | **62 893,43677** |
| Жилые помещения | 0,00000 | 16 952,10070 | 16 952,10070 | 0,00000 |
| Нежилые помещения | 21 624,30849 | 1 236,54882 | 1 323,19940 | 21 628,65791 |
| Сооружения | 2 031,67034 | 32 506,93028 | 32 755,56517 | 1 783,03591 |
| Машины и оборудование | 26 229,06698 | 1 949,71913 | 49,36592 | 28 129,42019 |
| Транспортные средства | 7 868,02288 | 0,00000 | 0,00000 | 7 868,02288 |
| Производственный инвентарь | 1 244,21445 | 310,42555 | 125,75222 | 1 428,88778 |
| Библиотечный фонд | 2 045,04756 | 0,00000 | 0,00000 | 2 045,04756 |
| Прочие основные средства | 3,54500 | 6,82000 | 0,00000 | 10,36500 |
| **Амортизация** | **42 273,71410** | 0,00000 | **5 172,97754** | **47 446,69153** |

Остаток основных средств на конец 2017 года составил 62 893,43677 тыс. руб., Сумма амортизации по основным средствам на конец 2017 года составила 47 446,69153 тыс. руб.

Материальные запасы на начало 2017 года составили 978,06265 тыс. руб., поступило материальных запасов за отчётный период в сумме 4 376,81456 тыс. руб., выбыло 3 770,59366 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчётного периода составил 1 584,28255 тыс. руб.

Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена 01.12.2017 и 15.12.2017. Расхождений не установлено.

9.11. Анализ исполнения судебных решений по денежным обязательствам. Согласно предоставленной формы бюджетной отчётности Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма 050296) при исполнении бюджета 2017 года расходовались денежные средства администрации Петушинского района по исполнительным документам, принятым с начала текущего года в сумме 5 284,0 тыс. руб. Исполнение денежных обязательств по судебным решениям в 2017 году составило 5 284,0 тыс. руб. (100,0%).

9.12. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности администрации Петушинского района содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждает их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией №191н.

**10. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**распорядителя бюджетных средств комитета по управлению имущества Петушинского района**

10.1. Комитет по управлению имуществом Петушинского района (далее КУИ) в соответствии с Положением «О Комитете по управлению имуществом Петушинского района», утверждённым решением СНДПР от 24.05.2010 №33/5 осуществляет мероприятия по формированию, управлению и распоряжению муниципальной собственностью; ведёт реестр и организует учёт имущества, расположенного в границах муниципального образования «Петушинский район».

10.2. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района по данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 19.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Отчёт 2017 (форма 0503127) | % исп. |
| Утверждено | Исполнено |
| ***Неналоговые доходы*** |
| Аренда земельных участков (собственность не разграничена) | 0,00000 | 4 654,40000 | 4 679,15354 | 100,5% |
| Аренда земельных участков (после разграничения собственности) | 1 464,09336 | 966,00000 | 966,49869 | 100,1% |
| Аренда имущества | 2 628,77971 | 2 360,00000 | 2 366,52436 | 100,3% |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 0,07260 | - | - | - |
| Платежи МУПов | 57,50000 | 146,90000 | 146,90000 | 100,0% |
| Реализация муниципального имущества | -305,87500 | 503,00000 | 503,00000 | 100,0% |
| Продажа земельных участков (собственность не разграничена) | 0,00000 | 10 130,40000 | 10 213,26799 | 100,8% |
| Продажа земельных участков (после разграничения собственности) | 5 497,34960 | 10 467,61500 | 10 467,61500 | 100,0% |
| Увеличение площади земельных участков, находящихся в собственности | 0,00000 | 2 481,90000 | 2 476,35403 | 99,8% |
| Прочие неналоговые | -0,68690 | 0,00000 | 12,98324 | - |
| ИТОГО: | **9 341,23337** | **31 710,21500** | **31 832,29685** | **100,4%** |

В целом доходы исполнены на 100,4% к уточнённому плану, в сравнении с 2016 годом доходы увеличились на +22 491,06348 тыс. руб., или в 2,4 раза.

* 1. Анализ исполнения расходов администрации Петушинского района по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 20.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0113 | Общегосударственные расходы | 6 790,01271 | 6 331,09167 | 6 328,88252 | 99,9% |
|  | **ИТОГО:** | **6 790,01271** | **6 331,09167** | **6 328,88252** | **99,9%** |

Расходы на обеспечение деятельности КУИ за 2017 год исполнены на 99,9%. В сравнении с пошлым годом расходы сократились на -461,13019 тыс. руб., или на 6,8%.

* 1. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица21.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **6 790,01271** | **6 338,51932** | **-451,49339** | **6,6%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **6 790,01271** | **6 338,51932** | **-451,49339** | **6,6%** |
| *211* | *заработная плата* | 5 184,87590 | 4 923,02580 | -261,85010 | 5,1% |
| *212* | *за счёт прочих выплат* | 999,00000 | 2 551,67000 | +1 552,67000 | 155,4% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 1 604,13691 | 1 403,30505 | -200,83186 | 12,5% |
| 290 |  | 9,63680 | 0,00000 | -9,63680 | - |
|  | ИТОГО | **6 790,01271** | **6 338,51932** | **-451,49339** | **6,6%** |

В 2017 году к уровню 2016 года в целом отмечено сокращение расходов на 6,6%.

* 1. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составила 1 499,41377 тыс. руб., в течение 2017 года дебиторская задолженность сократилась на -177,65426 тыс. руб. и составляет 1 321,75951 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на начало 2017 года составила 57,89365 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 увеличилась на +131,91023 тыс. руб. и составила 189,80388 тыс. руб.

**11. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**распорядителя бюджетных средств по управлению образования Петушинского района**

11.1. Управление образования администрации Петушинского района является структурным подразделением администрации Петушинского района. Основными задачами управления образования является организация предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования и общедоступного дошкольного образования, а также организации отдыха в каникулярное время. Действует на основании Положения, утверждённого

11.2. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района по данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 22.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Отчёт 2017 (форма 0503127) | % исп. |
| Утверждено | Исполнено |
| ***Неналоговые доходы*** |
| Доходы от компенсации затрат | 0,00000 | 10,00000 | 10,00000 |  |
| ***Безвозмездные поступления*** |
| Субсидии |  | 27 970,30000 | 27 970,30000 |  |
| Субвенции |  | 415 205,20000 | 415 205,20000 |  |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 3 032,40000 | 3 032,40000 |  |
| Возврат остатков |  | -928,52191 | -928,52191 |  |
| ИТОГО: |  |  |  |  |

Доходы управления образования в 2017 году исполнены в сумме тыс. руб., или на % к плановым назначениям Удельный вес по данному ГРБС в структуре районного бюджета составил %. По сравнении с 2016 годом доходы

11.3. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 23.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 15,00000 | - | - | - |
| 0701 | Дошкольное образование | 254 926,30661 | 276 153,41446 | 273 806,75287 | 99,1% |
| 0702 | Общее образование | 359 126,68604 | 368 589,21150 | 363 301,11281 | 98,6% |
| 0703 | Дополнительное образование | 0,00000 | 8 168,32686 | 8 168,32594 | 100,0% |
| 0707 | Молодежная политика | 5 344,80869 | 14 000,24000 | 13 608,37819 | 97,2% |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 32 886,15399 | 35 260,03406 | 35 028,04464 | 99,6% |
| 1003 |  | 558,00000 | 565,00000 | 565,00000 | 100,0% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 48 027,94165 | 49 115,00000 | 49 115,00000 | 100,0% |
|  | **ИТОГО:** | **700 884,89698** | **751 851,22688** | **743 592,61445** | **98,9%** |

Расходы исполнены в сумме 743 592, 61445 тыс. руб., или на 98,9% к плановым назначениям. Наибольший удельный вес в расходах ГРБС приходиться на подраздел 0702 «Общее образование» 76,7%. Наименьший по подразделу 0703 «Дополнительное образование» 1,1%.

11.4. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 24.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **700 884,89698** | **743 592,61445** | **+42 707,71747** | **6,1%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **700 153,40786** | **742 912,21066** | **+42 758,80280** | **6,1%** |
| *211* | *заработная плата* | 18 888,11507 | 19 140,82316 | +252,70809 | 1,3% |
| *212* | *прочие несоциальные выплаты персоналу* | 13,07602 | 5,29826 | -7,77776 | 59,5% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 5 944,89435 | 5 670,42135 | -274,47300 | 4,6% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **10 163,73043** | **9 442,09575** | **-721,63468** | **7,1%** |
| *221* | *услуги связи* | 539,56863 | 556,31379 | +16,74516 | 3,1% |
| *222* | *транспортные услуги* | 101,98418 | 36,75000 | -65,23418 | 64,0% |
| *223* | *коммунальные услуги* | 322,70279 | 323,45632 | +0,75353 | 0,2% |
| *225* | *работы, услуги по содержанию имущества* | 102,67389 | 60,11100 | -42,56289 | 41,5% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 8 812,31517 | 8 072,16372 | -740,15145 | 8,4% |
| 240 | Безвозмездные перечисления организациям | **608 212,39265** | **652 121,54426** | **+43 909,15161** | **7,2%** |
| *241* | *за счёт перечислений муниципальным организациям* | 607 150,79265 | 650 918,34426 | +43 767,55161 | 7,2% |
| *242* | *За счёт перечисления организациям, кроме бюджетных* | 1 061,60000 | 1 203,20000 | +141,60000 | 23,9% |
| 260 | Социальное обеспечение | **56 341,77232** | **56 037,05778** | **-304,71454** | **0,5%** |
| *262* | *пособия по социальной помощи населению* | 51 086,77232 | 49 980,02244 | -1 106,74988 | 2,2% |
| *263* | *пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления* | 5 255,00000 | 6 057,03734 | +802,03734 | 15,3% |
| 290 | Прочие расходы | **589,42702** | **494,96810** | **-94,45892** | **16,0%** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **731,48912** | **680,40379** | **-51,08533** | **7,0%** |
| 310 | Увеличение основных средств | 144,80800 | 98,47614 | -46,3186 | 32,0% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 586,68112 | 581,92765 | -4,75347 | 0,8% |
|  | ИТОГО | **700 884,89698** | **743 592,61445** | **+42 707,71747** | **6,1%** |

11.5. Анализ формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Таблица 25.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Подраздел | Расходы в 2016 году  | Утверждено на 2017 год  | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| Развитие системы образования в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2014-2020 годы | 0701 | 254 926,30661 | 276 153,41446 | 273 806,75287 | 99,2% |
| 0702 | 359 126,68604 | 368 589,21150 | 363 301,11281 | 71,4% |
| 0703 | 0,00000 | 8 168,32686 | 8 168,32594 | 100,0% |
| 0707 | 5 344,80869 | 14 000,24000 | 13 608,37819 | 97,2% |
| 0709 | 32 886,15399 | 35 260,03406 | 35 028,04464 | 99,3% |
| 1003 | 558,00000 | 565,00000 | 565,00000 | 100,0% |
| 1004 | 48 027,94165 | 50 769,00000 | 49 415,00000 | 97,3% |
| Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы» | 0702 | 0,00000 | 161,00000 | 161,00000 | 100,0% |
| Укрепление единства российской нации этнокультурное развитие народов в Петушинском районе Владимирской области на 2017-2020 годы | 0709 | 0,00000 | 30,00000 | 30,00000 | 100,0% |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018 годы | 0314 | 15,00000 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| итого |  | 700 884,89698 | 751 851,22688 | 743 592,61445 | 98,9% |

Расходы управления образования в 2017 году на 100% освоены в рамках программных расходов 3 муниципальных программ, по отношению к уточнённому плану составили 98,9%.

В соответствии с требованиями пункта 5.5. Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого постановлением администрации Петушинского района от 11.01.2015 №224 (в редакции от 31.03.2016 №619 и от 02.03.2017 №326) (далее Порядок), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с бюджетом не позднее 31 декабря текущего финансового года.

В нарушение данного требования в паспорта 3 муниципальных программ из 4 не внесены соответствующие изменения, в том числе:

- «Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы»;

- «Укрепление единства российской нации этнокультурное развитие народов в Петушинском районе Владимирской области на 2017-2020 годы»;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018 годы».

По результатам реализации муниципальных программ даны следующие оценки эффективности (максимум 10 баллов):

- «Создание в муниципальном образовании «Петушинский район» (исходя из прогнозируемой потребности) новых мест в общеобразовательных организациях на 2016-2025 годы» 8,8 баллов;

- «Развитие системы образования в муниципальном образовании «Петушинский район» на 2014-2020 годы» 7,2 баллов;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018 годы» 6,4 баллов;

- «Укрепление единства российской нации этнокультурное развитие народов в Петушинском районе Владимирской области на 2017-2020 годы» 7,3 баллов.

11.6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на начало отчётного периода составляет 59,63767 тыс. руб., на конец 2017 года 76,11858 тыс. руб., т.е. увеличилась на +16,48091 тыс. руб., или на 27,6%

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 1 072,47535 тыс. руб., на 01.01.2018 9 173,32660 тыс. руб., т.е. увеличилась на 8 100,85125 тыс. руб., или в 7,5 раз.

11.7. Анализ движения нефинансовых активов. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключение имущества казны) нефинансовые активы управление образования включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Таблица 26.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На начало года | Поступление | Выбытие  | На конец года |
| **Основные средства,** в т.ч.: | **2 794,90982** | **762,41236** | **46,24563** | **3 511,07655** |
| Нежилые помещения | 0,00000 | 646,83601 | 0,00000 | 646,83601 |
| Машины и оборудование | 2 214,75371 | 68,48615 | 8,51115 | 2 274,72871 |
| Транспортные средства | 155,04000 | 0,00000 | 0,00000 | 155,040000 |
| Производственный инвентарь | 299,16219 | 29,98999 | 0,00000 | 329,15218 |
| Библиотечный фонд | 107,88158 | 17,10021 | 37,73448 | 87,24731 |
| Прочие основные средства | 18,07234 | 0,00000 | 0,00000 | 18,07234 |
| **Амортизация** | **2 726,94758** | 0,00000 | **745,29337** | **3 472,24095** |

Остаток основных средств на конец 2017 года составил 3 511,07655 тыс. руб., Сумма амортизации по основным средствам на конец 2017 года составила 3 472,24095 тыс. руб.

Материальные запасы на начало 2017 года составили 912,28197 тыс. руб., поступило материальных запасов за отчётный период в сумме 610,67365 тыс. руб., выбыло 907,40117 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчётного периода составил 615,55445 тыс. руб.

Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена 01.11.2017 на основании приказа от 30.10.2017 №649. Недостач и излишек не установлено.

11.8. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности управление образования содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждает их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией №191н.

**12. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**распорядителя бюджетных средств комитета по культуре и туризму**

12.1. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района по данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 27.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Отчёт 2017 (форма 0503127) | % исп. |
| Утверждено | Исполнено |
| ***Безвозмездные поступления*** |
| Субсидии | 8 590,09500 | 13 377,70000 | 13 377,70000 | 100,0% |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 133,00000 | 20,00000 | 20,00000 | 100,0% |
| Возврат остатков | 0,00000 | -4,37148 | -4,37148 | 100,0% |
| **ИТОГО:** | **9 723,09500** | **13 393,32852** | **13 393,32852** | **100,0%** |

12.2. Анализ исполнения доходов, администратором которых является администрация Петушинского района по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 28.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности | 600,00000 | 130,00000 | 129,99956 | 99,9% |
| 0702 | Общее образование | 33 889,27107 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| 0703 | Дополнительное образование | 0,00000 | 35 062,31960 | 35 062,31960 | 100,0% |
| 0801 | Культура | 25 926,62345 | 31 352,46940 | 31 352,46940 | 100,0% |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры | 10 108,82740 | 10 660,79354 | 10 565,04255 | 99,1% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 171,30000 | 219,00000 | 219,00000 | 100,0% |
| 1101 | Физическая культура | 16 956,20038 | 15 099,53482 | 15 099,07898 | 99,9% |
| 1102 | Массовый спорт | 1 296,75040 | 15 099,53482 | 15 099,07898 | 99,9% |
|  | **ИТОГО:** | **89 097,03182** | **94 747,05636** | **94 650,84909** | **99,9%** |

12.3. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 29.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **87 777,41945** | **93 841,65148** | **+6 064,23203** | **6,9%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **8 956,15802** | **9 170,74200** | **+214,58398** | **2,4%** |
| *211* | *заработная плата* | 6 783,40233 | 7 027,78970 | +244,38737 | 3,6% |
| *212* | *прочие несоциальные выплаты персоналу* | 22,29000 | 23,45345 | +1,16345 | 5,2% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 2 150,46569 | 2 119,49885 | -30,96684 | 1,4% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **575,79213** | **853,41807** | **+277,62594** | **48,2%** |
| *221* | *услуги связи* | 87,68019 | 82,52454 | -5,15565 | 5,9% |
| *222* | *транспортные услуги* | 24,2280 | 9,11000 | -15,11800 | 62,4% |
| *225* | *работы, услуги по содержанию имущества* | 125,53088 | 209,81901 | +84,28813 | 67,1% |
| 240 | Безвозмездные перечисления организациям | **76 826,62530** | **81 798,89798** | **+4 972,27268** | **6,5%** |
| *241* | *за счёт перечислений муниципальным организациям* | 76 826,62530 | 81 798,89798 | +4 972,27268 | 6,5% |
| 260 | Социальное обеспечение | **1 210,60000** | **1 661,20000** | **+450,60000** | **37,2%** |
| *262* | *пособия по социальной помощи населению* | 1 039,30000 | 1 442,20000 | +402,90000 | 38,8% |
| *263* | *пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления* | 171,30000 | 219,00000 | +47,70000 | 27,8% |
| 290 | Прочие расходы | **208,24400** | **357,39343** | **+149,14943** | **71,6%** |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **1 319,61237** | **809,19761** | **-510,41476** | **38,7%** |
| 310 | Увеличение основных средств | 646,44900 | 138,26186 | -508,18714 | 78,6% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 673,16337 | 670,93575 | -2,22762 | 0,3% |
|  | ИТОГО | **89 097,03182** | **94 650,84909** | **+5 553,81727** | **6,2%** |

12.4. Анализ формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Таблица 30.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Подраздел | Расходы в 2016 году  | Утверждено на 2017 год  | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в Петушинском районе на 216-2018 годы | 0314 | 600,00000 | 20,00000 | 20,00000 | 100,0% |
| Противодействие злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на 2015-2017 годы | 0314 | 0,00000 | 90,00000 | 89,99956 | 99,9% |
| Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018 | 0314 | 0,00000 | 20,00000 | 20,00000 | 100,0% |
| Развитие культуры и туризма Петушинского района на 2015-2019 годы | 0702 | 33 889,27107 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| 0703 | 0,00000 | 35 062,31960 | 35 062,31960 | 100,0% |
| 0707 | 148,05912 | 142,18600 | 142,18600 | 100,0% |
| 0801 | 25 926,62345 | 31 352,46940 | 31 352,46940 | 100,0% |
| 0804 | 10 108,82740 | 10 660,79354 | 10 565,04255 | 99,1% |
| 1003 | 171,30000 | 219,00000 | 219,00000 | 100,0% |
| 1201 | 1 296,75040 | 2 010,75300 | 2 010,75300 | 100,0% |
| Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015-2020 годы | 1101 | 16 956,20038 | 15 099,53482 | 15 099,07898 | 99,9% |
| Укрепление единства российской нации этнокультурного развития народов в Петушинском районе на 2017-2020 годы | 0707 | 0,00000 | 70,00000 | 70,00000 | 100,0% |
| **ИТОГО:** |  | 89 097,03182 | 94 747,05636 | 94 650,84909 | 99,9% |

Расходы комитета по культуре и туризму в 2017 году на 100% освоены в рамках программных расходов 6 муниципальных программ, по отношению к уточнённому плану составили 99,9%.

В соответствии с требованиями пункта 5.5. Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого постановлением администрации Петушинского района от 11.01.2015 №224 (в редакции от 31.03.2016 №619 и от 02.03.2017 №326) (далее Порядок), муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с бюджетом не позднее 31 декабря текущего финансового года.

В нарушение данного требования в паспорта 4 муниципальных программ из 6 не внесены соответствующие изменения, в том числе:

- «Противодействие злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на 2015-2017 годы»;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018»;

- «Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015-2020 годы»;

- «Укрепление единства российской нации этнокультурного развития народов в Петушинском районе на 2017-2020 годы».

По результатам реализации муниципальных программ даны следующие оценки эффективности (максимум 10 баллов):

- «Развитие культуры и туризма Петушинского района на 2015-2019 годы» 8,7 балла;

- «Противодействие злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту на 2015-2017 годы» 6,4 балла;

- «Обеспечение безопасности дорожного движения в Петушинском районе на 2016-2018» 6,4 балла;

- «Развитие физической культуры и спорта в Петушинском районе на 2015-2020 годы» 8,4 балла;

- «Укрепление единства российской нации этнокультурного развития народов в Петушинском районе на 2017-2020 годы» 7,3 балла

12.5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на начало отчётного периода составляет 0,208 тыс. руб., на конец 2017 года 13,60978 тыс. руб., т.е. увеличилась на +13,40178 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 31, 80628 тыс. руб., на 01.01.2018 30,340 тыс. руб., т.е. сократилась на -1,46628 тыс. руб., или на 4,6%.

12.6. Анализ движения нефинансовых активов. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключение имущества казны) нефинансовые активы управление образования включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Таблица 31.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На начало года | Поступление | Выбытие  | На конец года |
| **Основные средства,** в т.ч.: | **1 975,73633** | **1 087,66186** | **700,14208** | **2 363,25601** |
| Машины и оборудование | 552,63110 | 93,75900 | 71,77386 | 574,61624 |
| Транспортные средства | 652,53400 | 935,75000 | 0,00000 | 1 588,28400 |
| Производственный инвентарь | 770,57113 | 19,46286 | 609,30086 | 180,73313 |
| Библиотечный фонд | 0,00000 | 20,00000 | 0,37736 | 19,62264 |
| Прочие основные средства | 0,00000 | 18,69000 | 18,69000 | 0,00000 |
| **Амортизация** | **1 671,24600** | **-** | **-77, 96003** | **1 593,28597** |

Остаток основных средств на конец 2017 года составил 2 363,25601 тыс. руб., Сумма амортизации по основным средствам на конец 2017 года составила 1 593,28597 тыс. руб.

Материальные запасы на начало 2017 года составили 167,27159 тыс. руб., поступило материальных запасов за отчётный период в сумме +674,04895 тыс. руб., выбыло -756,64389 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчётного периода составил 84,67665 тыс. руб.

Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена 10.11.2017 на основании приказа от 10.11.2017 №155. Недостач и излишек не установлено.

12.7. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности управление образования содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждает их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией №191н.

1. **Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного**

**распорядителя бюджетных средств финансового управления**

* 1. Финансовое управление администрации Петушинского района является юридическим лицом, которое осуществляет формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Петушинский район», проводит финансовый контроль за средствами местного бюджета, обеспечивает проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики. В своей деятельности подчиняется администрации Петушинского района. Действует на основании Положения
	2. Анализ исполнения доходов, администратором которых является финансовое управление по данным раздела 1 «Доходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем:

Таблица 32.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Отчёт 2017 (форма 0503127) | % исп. |
| Утверждено | Исполнено |
| ***Неналоговые доходы*** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов | 29,36470 | 17,61464 | 17,61464 | 100,0% |
| Доходы от компенсации затрат  | 8,29000 | 2,86475 | 2,86475 | 100,0% |
| ***Безвозмездные поступления*** |
| Дотации | 38 164,00000 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| Субвенции | 6 724,00000 | 2 267,00000 | 2 267,00000 | 100,0% |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 244,93950 | 41 793,90387 | 41 934,74602 | 100,3% |
| ИТОГО: | **67 170,59420** | **44 081,38326** | **44 222,22541** | **100,3%** |

13.3. Анализ исполнения доходов, администратором которых является финансовое управление по данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 Отчёт об исполнении бюджета главным распорядителем.

 Таблица 33.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подраздел | Наименование показателя | Исполнено в 2016 году | Утверждено на 2017 год | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 6 081,15211 | 5 898,05232 | 5 886,62365 | 99,8% |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 11 999,81600 | 5 552,76700 | 5 552,76700 | 100,0% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 298,22220 | - | - | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 100,0000 | - | - | - |
| 0702 | Общее образование | 19 061,53900 | - | - | - |
| 0703 | Дополнительное образование | - | 20 093,92000 | 20 093,92000 | 100,0% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | - | 1,00000 | 1,00000 | 100,0% |
| 1301 | Обслуживание внутреннего муниципального долга | 12 221,90007 | 9 337,31900 | 9 261,60686 | 99,2% |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений | 27 294,08328 | 2 267,00000 | 2 267,00000 | 100,0% |
| 1402 | Иные дотации | 22 167,00000 | 6 906,00000 | 6 906,00000 | 100,0% |
|  | **ИТОГО:** | **99 223,71266**  | **50 560,65125** | **50 470,07364** | **99,8%** |

13.4. Анализ распределения расходов в разрезе классификации операций сектора государственного управления (раздел 2 «Выбытие» формы 0503123 «Отчёт о движении денежных средств»).

Таблица 34.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код по КОСГУ | Наименование показателя | Расходы 2016 года | Расходы 2017 года | Отклонение (в руб.) | Отклонение (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **200** | **РАСХОДЫ** | **99 093,45634** | **50 335,46359** | **-48 757,99275** | **49,2%** |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | **5 690,86041** | **5 886,62365** | **+195,76324** | **3,4%** |
| *211* | *заработная плата* | 4 388,13559 | 4 537,44263 | +149,30704 | 3,4% |
| *212* | *прочие несоциальные выплаты персоналу* | 313,20000 | 552,32000 | +239,12000 | 76,3% |
| *213* | *начисления на выплаты по оплате труда* | 1 302,41162 | 1 348,62870 | +46,21708 | 3,5% |
| 220 | Оплата работ, услуг | **260,03538** | **266,54608** | **+6,51007** | **2,5%** |
| *221* | *услуги связи* | 104,55852 | 103,32058 | -1,23794 | 1,2% |
| *222* | *транспортные услуги* | 2,40000 | 1,20000 | -1,20000 | 50,0% |
| *225* | *работы, услуги по содержанию имущества* | 12,57000 | 16,53078 | +3,96078 | 31,5% |
| *226* | *прочие работы, услуги* | 140,50646 | 145,49472 | +4,98826 | 3,6% |
| 230 | За счёт обслуживания муниципального долга | **12 221,90007** | **9 261,60686** | **-2 960,29321** | **24,2%** |
| *231* | *внутреннего долга* | 12 221,90007 | 9 261,60686 | -2 860,60686 | 23,4% |
| 250 | За счёт перечисления бюджетам | **80 920,66048** | **34 920,68700** | **-45 999,97348** | **56,8%** |
| *251* | *за счёт перечисления другим бюджетам* | 80 920,66048 | 34 920,68700 | -45 999,9748 | 56,8% |
| **300** | **Поступление нефинансовых активов** | **130,25632** | **134,61005** | **+4,35373** | **3,3%** |
| 310 | Увеличение основных средств | 74,35837 | 29,30600 | -45,05237 | 60,6% |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 55,89795 | 105,30405 | +49,40610 | 88,4% |
|  | ИТОГО | **99 223,71266** | **50 470,07364** | **-48 753,63902** | **49,1%** |
| 500 | По предоставлению бюджетных кредитов | **0,00000** | **2 000,00000** | **+2 000,00000** | **-** |
| 540 | *предоставление кредитов* | 0,00000 | 2 000,00000 | +2 000,00000 | - |
| 800 | На погашение муниципального долга | **44 000,00000** | **118 070,0000**  | **+74 070,00000** | **168,3%** |
| 810 | *на погашение внутреннего долга* | 44 000,00000 | 118 070,00000 | +74 070,00000 | 168,3% |
|  | ВСЕГО | **143 223,71266** | **170 540,00000** | **+27 316,28734** | **19,1%** |

13.5. Анализ формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

Таблица 35.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Подраздел | Расходы в 2016 году  | Утверждено на 2017 год  | Исполнено в 2017 году | % исп. |
| Дорожное хозяйство Пеушинского района 2014-2025 | 0409 | 11 999,81600 | 5 552,76700 | 5 552,76700 | 100,0% |
| Развитие системы образования муниципального образования «Петушинский район» на 2014-2020 годы | 0702 | 9 273,85000 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| 0703 | 0,00000 | 9 958,32000 | 9 958,32000 | 100,0% |
| Развитие культуры и туризма Петушинского района на 2015-2019 годы | 0702 | 9 787,68900 | 0,00000 | 0,00000 | - |
| 0703 | 0,00000 | 10 235,60000 | 10 235,60000 | 100,0% |
| Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Петушинского района на 2015-2019 годы | 1301 | 12 221,90007 | 9 337,31900 | 9 261,60686 | 99,2% |
| 1401 | 27 294,08328 | 9 173,00000 | 9 173,00000 | 100,0% |
| ИТОГО |  | 70 577,33835 | 44 257,00600 | 44 181,29386 | 99,8% |

В 2017 году финансовым управлением осуществлялось финансирование 4 муниципальных программ в объёме 44 181,29386 тыс. руб.

При проведении оценки эффективности 2 подпрограмм муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Петушинского района на 2015-2019 годы» получены следующие результаты:

- подпрограмме «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов муниципальных образований Петушинского района» присвоено 9,2 балла;

- подпрограмме «Эффективное управление муниципальным долгом Петушинского района» 8,6 балла.

11.6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности. По данным бюджетной отчётности установлено, что дебиторская задолженность на начало отчётного периода составляет 140,91778 тыс. руб., на конец 2017 года 149,10214 тыс. руб., т.е. увеличилась на +8,18436 тыс. руб., или на 5,8%

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 составляет 2,54045 тыс. руб., на 01.01.2018 22,90717тыс. руб., т.е. увеличилась +20,36672 тыс. руб.

11.7. Анализ движения нефинансовых активов. По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (за исключение имущества казны) нефинансовые активы управление образования включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Остаток основных средств на начало 2017 года составил 775,50140 тыс. руб., в течении года поступило ++54,92924 тыс. руб., выбыло -26,41924 тыс. руб., остаток основных средств на конец 2017 года 804,01140 тыс. руб. Сумма амортизации по основным средствам на конец 2017 года составила 804,01140 тыс. руб.

Материальные запасы на начало 2017 года составили 18,5 тыс. руб., поступило материальных запасов за отчётный период в сумме +105,30105 тыс. руб., выбыло -123,80405 тыс. руб. Остаток материальных запасов на конец отчётного периода отсутствует.

Годовая инвентаризация материальных ценностей, основных средств, активов за 2017 год проведена с 01.12.2017 по 20.12.2017 на основании приказа от 01.12.2017 №53а. Недостач и излишек не установлено.

13,6. Состав предоставленной годовой бюджетной отчётности управление образования содержит полный объём форм бюджетной отчётности, установленной Инструкцией №191н.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждает их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкцией №191н.

**14. Анализ итогов настоящей внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за 2017 год в сравнении с предыдущей проверкой за 2016**. Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета за 2016 год проводилась КСО в апреле 2017 года (отчёт от 24.04.2017). Сравнительный анализ итогов проведённых внешних проверок за 2016 и 2017 годы характеризует наличие аналогичных замечаний, в части несвоевременного внесения изменений в муниципальные программы. В связи с чем администрации Петушинского района, а также главным распорядителям бюджетных средств необходимо усилить внимание и принять меры по устранению данных фактов и недопущению их в дальнейшем.

**ВЫВОДЫ**

При подготовке заключения КСО на проект решения СНДПР «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинский район» за 2017 год» установлено следующее:

* В Положение о порядке перечисления в местный бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий, утверждённое решением СНДПР от 21.07.2005 №169/8 (в редакции от 24.10.2008 №138/13) необходимо внести соответствующие изменения;
* ГРБС администрация Петушинского района

- расходы по реконструкции здания СШ №1 г Петушки, необходимо учитывать в составе расходов ГРБС Управление образования;

- в разделе 2 формы отчёта 0503127 указаны наименования расходов, не имеющих отношение к расходам администрации Петушинского района;

- в утверждённом муниципальном задании МБУ «Радиовещание» и в отчете неверно указан период;

- в нарушение пункта 5.5. Порядка разработки, утверждения и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «Петушинский район», утверждённого постановлением администрации Петушинского района от 11.01.2015 №224 (в редакции от 31.03.2016 №619 и от 02.03.2017 №326) муниципальные программы на конец 2017 года не приведены в соответствие с бюджетом;

* ГРБС управление образования

рост кредиторской задолженности за 2017 год составил 8 100,85125 тыс. руб. (в 7,5 раза).

На основании вышеизложенного контрольно-счётный орган Петушинского района рекомендует:

- Совета народных депутатов принять решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «Петушинского района» за 2017 год;

- Администрации Петушинского района, а также главным распорядителям бюджетных средств учесть замечания и предложения, изложенные в настоящем заключении.

Председатель контрольно-счётного

органа Петушинского района Т.В. Кушнир

1. утвержденным решением Совета народных депутатов Петушинского района от 21.11.2013 №122/11 (в редакции решения СНДПР от 22.05.2014 №38/5); [↑](#footnote-ref-2)
2. утвержденным распоряжением МКУ «Контрольно-счётный орган Петушинского района» от 24.02.2014 №6; [↑](#footnote-ref-3)