



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПРИВОЛЖСКИЙ РАЙОН»
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**
416450, Астраханская область, Приволжский район, с. Началово, ул. Ленина, 46,
тел.:49-57-26

«16» апреля 2018 г. № 38

Начальнику
финансового управления
МО «Приволжский район»
И.Ч. Исламгазиевой

Уважаемая Ильмира Чингисовна!

Контрольно-счетная палата МО «Приволжский район» направляет Вам заключение по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Приволжский район» за 2017 год».

Приложение на 24 листах.

Председатель
контрольно-счетной палаты
МО «Приволжский район»

Р.Ф. Алиев

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетной палаты муниципального образования «Приволжский район» по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Приволжский район» за 2017 год

Основание для проведения проверки: Положение о контрольно-счетной палате муниципального образования «Приволжский район», утвержденное решением Совета муниципального образования «Приволжский район» от 12.12.2016 № 106, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Приволжский район» (далее – КСП района) от 28.03.2018 № 16-р «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Приволжский район» за 2017 год».

Цель проверки: установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности; соответствие порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации; соответствие фактического исполнения бюджета муниципального образования «Приволжский район» (далее - бюджет МО «Приволжский район») его плановым назначениям, установленным решениями Совета МО «Приволжский район».

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Приволжский район» за 2017 год.

Объект проверки: финансовое управление МО «Приволжский район», администрация МО «Приволжский район», управление образования, молодежной политики и спорта администрации МО «Приволжский район», комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Приволжский район», управление сельского хозяйства администрации МО «Приволжский район».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.03.2018 года по 16.04.2018 года.

1. Общие положения

При проведении экспертизы годового отчета КСП района основывалась на требованиях:

- Бюджетного кодекса РФ (статьи 264.1-264.4);
- Положения о бюджетном процессе (статьи 56 - 58);
- Приказа Минфина РФ «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция №157н);

– Приказа Минфина РФ «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция №191н);

– Приказа Минфина РФ «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н);

– Решения Совета муниципального образования «Приволжский район» от 12.12.2016 №103 «О бюджете муниципального образования «Приволжский район» на 2017 год» (далее - Решение о бюджете №103) с последующими изменениями.

Годовой отчет представлен в КСП района финансовым управлением МО «Приволжский район» 28 марта 2018 года для проведения внешней проверки, в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, в установленные сроки.

Внешняя проверка отчета проведена председателем КСП района на основании распоряжения от 28.03.2018 года № 16-р.

В соответствии с пунктом 11.3 инструкции № 191н в состав годового отчета об исполнении бюджета МО «Приволжский район», представленного финансовым управлением как органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, включены следующие формы отчетов:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- пояснительная записка (ф. 0503360);
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

В соответствии со статьей 152 Бюджетного кодекса РФ и решением о бюджете №103 (приложение №5) главными распорядителями и распорядителями средств бюджета МО "Приволжский район" утверждены:

- 200 «Администрация МО «Приволжский район»;
- 220 «Комитет по управлению муниципальным имуществом МО "Приволжский район" Астраханской области»;
- 300 «Финансовое управление МО "Приволжский район"»;

– 901 «Управление образования, молодежной политики и спорта администрации МО "Приволжский район"»;

– 910 «Управление сельского хозяйства администрации МО "Приволжский район"».

Первоначально параметры бюджета МО «Приволжский район» были утверждены по доходам в сумме 516,67 млн. рублей, по расходам в сумме 516,67 млн. рублей, с прогнозируемым дефицитом в размере 0 рублей (решение Совета МО «Приволжский район» от 12.12.2016 №103 «О бюджете муниципального образования «Приволжский район» на 2017 год»). В ходе исполнения бюджета в него 7 раз вносились изменения (таблица 1).

Таблица 1

Изменения основных параметров бюджета
МО «Приволжский район» в 2017 году

№ п/п	Решение Совета о внесении изменений в бюджет	Доходы			Расходы			Дефицит		
		сумма	отклонение		сумма	отклонение		сумма	отклонение	
			от первоначального бюджета	от уточненного бюджета		от первоначального бюджета	от уточненного бюджета		от первоначального бюджета	от уточненного бюджета
1	решение Совета от 12.12.2016 №103	516 666,8			516 666,8			0,0		
2	решение Совета от 25.01.2017 №114	735 281,6	218 614,8	218 614,8	750 759,7	234 092,9	234 092,9	15 478,1	15 478,1	15 478,1
3	решение Совета от 10.02.2017 №118	751 977,9	235 311,1	16 696,3	767 456,0	250 789,2	16 696,3	15 478,1	15 478,1	0,0
4	решение Совета от 21.02.2017 №123	778 377,9	261 711,1	26 400,0	799 285,9	282 619,1	31 829,9	20 908,0	20 908,0	5 429,9
5	решение Совета от 20.04.2017 №130	778 377,9	261 711,1	0,0	799 285,9	282 619,1	0,0	20 908,0	20 908,0	0,0
6	решение Совета от 01.06.2017 №133	809 784,8	293 118,0	31 406,9	867 354,7	350 687,9	68 068,8	57 569,9	57 569,9	36 661,9
7	решение Совета от 17.08.2017 №142	891 602,7	374 935,9	81 817,9	947 100,1	430 433,3	79 745,4	55 497,4	55 497,4	-2 072,5
8	решение Совета от 21.12.2017 №155	920 579,5	403 912,7	28 976,8	965 324,2	448 657,4	18 224,1	44 744,7	44 744,7	-10 752,7

Последняя редакция утверждена 21 декабря 2017 года с основными характеристиками: доходы в сумме 920579,5 тыс. рублей, что на 403912,7 тыс. рублей или на 78,2 % выше первоначально утвержденного показателя, расходы в сумме 965324,2 тыс. рублей, что на 448657,4 тыс. рублей или на 86,8% выше первоначального бюджета, дефицит в сумме 44744,7 тыс. рублей, в том числе по изменениям остатков средств 40492,2 тыс. руб. и по источникам финансирования 4252,0 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования «Приволжский район»

В соответствии со статьей 20 и статьей 160.1 Бюджетного Кодекса РФ в целях администрирования доходов бюджета МО «Приволжский район» решением о бюджете от 12.12.2016 № 103 (приложением №3) утверждены следующие главные администраторы доходов бюджета МО "Приволжский район":

- 200 – Администрация МО "Приволжский район";
- 220 – Комитет по управлению муниципальным имуществом МО "Приволжский район";
- 300 – Финансовое управление МО "Приволжский район";
- 901 – Управление образования, молодежной политики и спорта администрации МО "Приволжский район".

Общий объем доходов, утвержденный решением о бюджете, отражается в графе 26 по строке 010 «Доходы бюджета - Итого» раздела «Доходы бюджета» формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

По данным годового отчета об исполнении бюджета района за 2017 год фактический объем доходов составил 936487,5 тыс. руб. (101,7% от уточненного бюджета и 181,3% от первоначального), расходы исполнены в сумме 951718,4 тыс. рублей (98,6% от уточненного бюджета и 177,2% от первоначального), дефицит бюджета сложился в сумме 15230,9 тыс. рублей.

Таблица 2.

Темп роста доходов за 2015-2017 годы.

№ п/п	Наименование показателя	Поступило			темп роста, %	
		2015 год	2016 год	2017 год	2014 год	2015 год
1	2	3	4	5	6=4/3	7=5/4
1	Доходы бюджета - ИТОГО	987 294,38	886 854,80	936 487,50	89,8	105,6
	в т.ч.					
2	налоговые и неналоговые доходы	290 620,71	313 001,00	350 976,50	107,7	112,1
2.1.	налоговые доходы	233 580,70	241 730,00	266 717,90	103,5	110,3
2.2.	неналоговые доходы	57 040,01	71 271,00	84 258,60	124,9	118,2
3	безвозмездные поступления	696 673,67	573 853,80	585 510,96	82,4	102,0

Исходя из вышеприведенной таблицы, можно сделать вывод, что собственные доходы бюджета имеют устойчиво постоянный рост, что свидетельствует о качестве проводимой работы на всех уровнях.

Исполнение доходов бюджета МО «Приволжский район» в 2017 году в разрезе источников отражено в приложении №2 к настоящему заключению.

Доходы бюджета района состоят из двух групп:

- налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы бюджета МО «Приволжский район»);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Решением о бюджете от 12.12.2016 №103 налоговые и неналоговые доходы на 2017 год утверждены в сумме 266472,0 тыс. рублей, фактически поступило – 350976,5 тыс. рублей, что на 84504,5 тыс. рублей выше первоначально утвержденных назначений, или 131,7% (таблица 2).

Таблица 3.

Исполнение доходов бюджета МО "Приволжский район" в 2017 году

Наименование показателя	поступило в 2016 году	2017 год					Темп роста 2017/2016	
		первоначальный бюджет	уточненный бюджет	факт	исполнение, %	уд.вес, %	абсолют.	%%
1	3	4	5	6	7=6/5		8=6-3	9=6/3
Доходы бюджета - ИТОГО	886 854,80	516 666,80	920 579,50	936 487,50	101,7	100,0	49 632,70	105,6
в том числе:								
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	313 001,00	266 472,00	335 030,00	350 976,54	104,8	37,5	37 975,54	112,1
Налог на доходы физических лиц	175 602,33	171 629,00	189 700,00	196 504,12	103,6	21,0	20 901,79	111,9
Акцизы по подакцизным товарам	21 062,12	14 000,00	15 437,00	15 782,60	102,2	1,7	-5 279,52	
Налоги на совокупный доход	39 507,20	35 397,00	42 570,00	44 206,00	103,8	4,7	4 698,80	111,9
Государственная пошлина	5 557,90	4 806,00	5 400,00	5 969,60	110,5	0,6	411,70	107,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0,00	0,00	0,00	4,3	0,0	0,0	4,3	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	44 119,70	27 700,00	49 254,00	53 006,70	107,6	5,7	8 887,00	120,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 850,40	2 068,00	427,00	459,40	107,6	0,0	-1 391,00	24,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	30,93	0,00	130,00	152,20	117,1	0,0	121,27	492,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 941,30	8 880,00	29 700,00	31 851,90	107,2	3,4	8 910,60	138,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 161,53	1 892,00	2 022,00	2 578,70	127,5	0,3	417,17	119,3
Прочие неналоговые доходы	167,52	100,00	390,00	461,00	118,2	0,0	293,48	275,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	573 853,80	250 194,80	585 549,50	585 510,96	100,0	62,5	11 657,16	102,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ	573 962,80	250 194,80	586 494,30	586 470,10	100,0	62,6	12 507,30	102,2
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	30 625,40	0,00	31 209,20	31 209,20	100,0	3,3	583,80	101,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	118 586,90	26 299,50	98 884,10	98 884,10	100,0	10,6	-19 702,80	83,4

Наименование показателя	поступило в 2016 году	2017 год					Темп роста 2017/2016	
		первоначальный бюджет	уточненный бюджет	факт	исполнение, %	уд.вес, %	абсолют.	%%
1	3	4	5	6	7=6/5		8=6-3	9=6/3
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	422 758,10	223 665,40	447 982,50	447 962,10	100,0	47,8	25 204,00	106,0
Иные межбюджетные трансферты	1 992,30	229,90	8 414,20	8 414,70	100,0	0,9	6 422,40	422,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	123,50	0,00	0,90	0,90	100,0	0,0	-122,60	0,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-232,54	0,00	-945,70	-960,00	101,5	-0,1	-727,46	412,8

Уточненный бюджет в части налоговых и неналоговых доходов исполнен на 104,8%.

В 2017 году налоговых и неналоговых доходов фактически поступило на 37975,5 тыс. рублей больше, или на 12,1% больше поступлений уровня прошлого года.

Данный факт обусловлен:

Ростом поступления следующих налогов:

- налог на доходы физических на 20901,8 тыс. рублей;
- налоги на совокупный доход на 4698,8 тыс. рублей;
- государственная пошлина на 411,7 тыс. рублей;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам – 4,3 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 8887,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг – 121,3 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных запасов – 8910,6 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 417,2 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы – 293,5 тыс. рублей.

Снижением следующих:

- акциз на нефтепродукты на 5279,5 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 1391,0 тыс. рублей;

Снижение поступлений акцизов по подакцизным товарам связано со снижением нормативов распределения акцизов на нефтепродукты в бюджет Астраханской области.

Снижению поступлений платежей при пользовании природными ресурсами способствовало изменение нормативной базы в виде отмены ряда

коэффициентов, отсутствие которых повлекло в 2017 году снижение сумм платы за негативное воздействие в 2,3 раза.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета района в 2017 году составил 37,5% (в 2015 году – 29,3%, в 2016 – 35,3%).

В 2016 году бюджетные назначения по налоговым доходам выполнены на 103,7%.

По неналоговым доходам бюджетные назначения в сумме 81923,0 тыс. рублей выполнены на 108,0%, или в сумме 88509,9 тыс. рублей, превышение составило 6586,9 тыс. рублей.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц, доля которого составляет 56,0%, налоги на совокупных доход (12,6%), дополнительный норматив от акцизов на нефтепродукты (4,5%).

2.2. Безвозмездные поступления

Прогнозные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены в сумме 585549,5 тыс. рублей.

В 2017 году фактически поступило безвозмездных перечислений на сумму 585510,96 тыс. рублей. Прогноз исполнен на 100,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в бюджет района поступило на 11657,2 тыс. рублей больше.

Безвозмездные поступления предусмотрены в виде:

– дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований - 31209,2 тыс. рублей. Данный показатель исполнен на 100%. К соответствующему периоду прошлого года поступления увеличились на 583,8 тыс. рублей;

– субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в сумме 98884,1 тыс. рублей. Данный показатель исполнен на 100,0%. К соответствующему периоду прошлого года поступления снизились на 19702,8 тыс. рублей;

– субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 447982,5 тыс. рублей. Фактически поступило в 2017 году 447962,1 тыс. рублей. Исполнение назначений составило 100,0%. К соответствующему периоду прошлого года поступления увеличились на 25204,0 тыс. рублей;

– иных межбюджетных трансфертов в сумме 8414,2 тыс. рублей. В 2017 году прогноз исполнен в полном объеме;

– Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из районного бюджета в бюджет Астраханской области в 2017 году произведен в сумме 960,0 тыс. рублей, при утвержденных назначениях 945,7 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2017 году составил 62,5%, что ниже на 2,2 процентных пункта, чем в 2016 году. Данный факт говорит о

возрастающей независимости от иных источников финансирования бюджетных обязательств.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Приволжский район»

Бюджет МО «Приволжский район» из года в год является социально ориентированным. Удельный вес социальных расходов в 2017 году составил около 60,9%.

Общая сумма бюджетных назначений по расходам, утвержденная на 2017 год (с учетом уточнений от 21.12.2017 г.), составляет 965324,2 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета общий объем расходов увеличен в целом на 448657,4 тыс. рублей. Данная ситуация сложилась в связи с тем, что первоначальный бюджет был принят без учета безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий), которые были доведены министерством финансов Астраханской области позднее. Уточнение расходов в отчетном периоде производилось в сторону увеличения, в связи с уточнением, как собственных доходов, так и объемов безвозмездных поступлений (таблица 1).

Общая сумма бюджетных ассигнований на 2017 год, доведенная до главных администраторов бюджетных средств сводной бюджетной росписью на 31.12.2017 г., составила 965324,2 тыс. рублей. Отклонение показателей уточненной бюджетной росписи от уточненных бюджетных назначений не выявлено.

Исполнение по расходам бюджета Астраханской области за 2017 год составило 951718,4 тыс. рублей или 98,6% от уточненных назначений (за 2016 год исполнение составило 866567,0 тыс. рублей). Неисполненные назначения (по отчету) составили 13605,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета МО «Приволжский район» в разрезе разделов и подразделов по ГРБС приведено в таблице 4.

Таблица 4.

Раздел, подраздел	Исполнение за 2016 год	2017 год				
		Бюджетная роспись	Исполнение	Остаток ассигнований	Процент исполнения	Уд.вес.в общ.расходах
0100 Общегосударственные вопросы	84 006,0	77 403,7	76 778,5	625,2	99,2	8,0
0200 Национальная оборона	2 190,0	2 159,9	2 159,9	0,0	100,0	0,2
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 756,0	6 704,5	6 704,2	0,3	100,0	0,7
0400 Национальная экономика	53 489,0	81 754,9	76 616,7	5 138,2	93,7	8,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	139 222,0	152 690,1	151 961,7	728,4	99,5	15,8
0600 Охрана окружающей среды	0,0	7 064,5	4 250,3	2 814,2	60,2	0,7
0700 Образование	473 379,0	501 826,6	501 675,7	150,9	100,0	52,0
0800 Культура, кинематография	20 116,0	21 234,0	21 234,0	0,0	100,0	2,2
0900 Социальная политика	34 552,0	26 330,1	23 479,3	2 850,8	89,2	2,7
1100 Физическая культура и спорт	7 199,0	34 762,1	33 464,2	1 297,9	96,3	3,6

Раздел, подраздел	Исполнение за 2016 год	2017 год				
		Бюджетная роспись	Исполнение	Остаток ассигнований	Процент исполнения	Уд.в.в.в общ.расходах
1200 Средства массовой информации	2 434,0	2 540,0	2 540,0	0,0	100,0	0,3
1400 Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ	44 224,0	50 853,8	50 853,8	0,0	100,0	5,3
	866 567,0	965 324,2	951 718,3	13 605,9	98,6	100,0

Экспертизой отчета по исполнению бюджета установлено, что расходы по плановым назначениям, указанные в отчете, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 31.12.2017 года.

Исполнение расходных обязательств бюджета района производилось по 12 разделам функциональной классификации расходов бюджетов пятью главными распорядителями бюджетных средств.

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» исполнение бюджета МО «Приволжский район» осуществлялось 3 главными распорядителями бюджетных средств, из которых наибольший удельный вес пришелся на Администрацию МО «Приволжский район» (доля расходов по данному разделу составляет 79,7% от общего объема расходов бюджета МО «Приволжский район» по данной бюджетной классификации).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств кассовое исполнение по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» сложилось следующим образом:

Таблица 5
Общегосударственные расходы

ГРБС	Утверждено на 2017 г.	Исполнение за 2017 год	
		тыс. рублей	%
Администрация МО «Приволжский район»	61974,8	61351,6	98,99
Комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Приволжский район»	8988,9	8988,9	100,00
Финансовое управление МО «Приволжский район»	6440,0	6437,9	99,96
Итого по разделу 0100	77403,7	76778,4	99,2

По сравнению с расходами по данной бюджетной классификации, произведенными в 2016 году, снижение составило 7227,7 тыс. рублей или на 8,6%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2017 году, по сравнению с бюджетными назначениями, не исполнены на 625,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета МО «Приволжский район» составил 8,0%.

Основная сумма расходов по данному разделу направлена на выполнение расходных обязательств, отраженных по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». На долю подраздела приходится 81,7% всей суммы расходов раздела «Общегосударственные вопросы», или 62692,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» произведены в сумме 2159,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения, утвержденные на 2017 год, исполнены на 100,0%.

Расходы предусмотрены в рамках ВЦП «Управление муниципальными финансами МО «Приволжский район» на 2015-2017 годы» муниципальной программы «Обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Приволжский район» на 2015-2017 годы» на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение расходов бюджета МО «Приволжский район» составило 6704,2 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

Расходы по данному разделу направлены на проведение противопожарных мероприятий, работ, связанных с предупреждением возникновения и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций, на мероприятия по противодействию коррупции и прочие мероприятия, связанные с обеспечением безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования «Приволжский район».

Удельный вес расходов по разделу 0300 в структуре расходов бюджета МО «Приволжский район» составил 0,7%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение расходов бюджета МО «Приволжский район» составило 76616,7 тыс. рублей, или 93,7% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 43,2% выше произведенных расходов 2016 года:

Таблица 6
Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»
(тыс. руб.)

ГРБС	Утверждено на 2017 г.	Исполнение за 2017 год	
		тыс. рублей	%
Администрация МО «Приволжский район»	15389,79	11076,45	72,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом МО «Приволжский район»	2276,67	2276,67	100,0
Финансовое управление МО «Приволжский район»	40503,92	39703,85	98,0
Управление сельского хозяйства администрации МО «Приволжский район»	23584,53	23559,77	99,9
Итого по разделу 0400	81754,9	76616,7	93,7

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов по данному разделу приходится на финансовое управления (51,8%) и управление сельского хозяйства (30,8%). В структуре расходов муниципального образования раздел 0400 составляет 8,5%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены на 99,9 %. При уточненном плане 26408,9 тыс. рублей исполнено 26383,9 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы составили 47547,1 тыс. рублей, при утвержденных ассигнованиях в сумме 52660,2 тыс. рублей или 90,3%. По бюджетным ассигнованиям остаток составил 5113,1 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные назначения в сумме 2286,7 тыс. рублей исполнены в полном объеме.

Бюджетные обязательства по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 151961,7 тыс. рублей, или на 99,5% уточненного бюджета. Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составил 15,8%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы произведены в сумме 79576,6 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, при утвержденном бюджете в сумме 79756,0 тыс. рублей. Исполнение составило 99,8%. Средства областного бюджета на вышеуказанные мероприятия направлены в объеме 5390,9 тыс. рублей. Собственные средства при плане 5137,4 тыс. рублей составили 5137,4 тыс. рублей или 100,0%.

На подраздел 0501 приходится 52,4% всего объема расходов, произведенных по разделу 0500.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы в сумме 30745,5 тыс. рублей или 98,2% к утвержденным ассигнованиям. По данной классификации отражены мероприятия по строительству и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения в рамках подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Обеспечение комфортности проживания населения Приволжского района на 2015-2017 годы».

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 18409,8 тыс. рублей или 100 % .

Администратором расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» является главный распорядитель бюджетных средств «Администрация МО «Приволжский район». Исполнение бюджетных назначений по данному разделу в течение года составило 4250,3 тыс. рублей или 60,2% к утвержденным ассигнованиям.

Остаток на 01.01.2018 года составил 2814,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования по разделу 0700 «Образование» в 2017 году осуществлялось главным распорядителем бюджетных средств – Управление образования, молодежной политике и спорта администрации МО «Приволжский район».

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 501675,7 тыс. рублей (100,0% к утвержденным назначениям) при утвержденном плане 501826,6 тыс. рублей.

Объем расходов по разделу 0700 в структуре расходов бюджета муниципального образования занимает 52,7%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы в сумме 115949,7 тыс. рублей или 100 % к утвержденным ассигнованиям.

По подразделу 0702 «Общее образование» произведены расходы в сумме 337406,8 тыс. рублей или 100 % к утвержденным ассигнованиям. На данный подраздел приходится 67,3% от общей суммы расходов данного раздела или 457976,3 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» произведены расходы в сумме 29223,6 тыс. рублей при утвержденных ассигнованиях в той же сумме.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы производились в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры Приволжского района на 2015-2017 годы» и составили 21234,0 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 100,0%.

Исполнение расходов районного бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» в 2016 году осуществлялось двумя главными распорядителями средств бюджета муниципального образования:

Таблица 7.

ГРБС	Утверждено на 2017 год	Исполнение за 2017 год	
		тыс. рублей	%
Администрация МО «Приволжский район»	17810,5	17810,5	100,0
Финансовое управление МО «Приволжский район»	3423,5	3423,5	100,0
Итого по разделу 0400	21234,0	21234,0	100,0

Удельный вес расходов раздела 0800 в общей сумме расходов бюджета района составляет 2,2%.

Расходы бюджета МО «Приволжский район» по разделу 1000 «Социальная политика» в 2017 году осуществлены в объеме 23479,3 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений составило 89,2%. В общем объеме расходов районного бюджета удельный вес расходов по разделу 1000 занимает 2,7%.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 3231,8 тыс. рублей, что составило 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям (расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих).

Основная сумма расходов приходится на подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 13426,5 тыс. рублей (удельный вес 57,2% от всей

суммы расходов по данному разделу) при утвержденных ассигнованиях 15467,7 тыс. рублей. Исполнение составило 86,8%

По подразделу 1003 осуществлены расходы двумя главными администраторами - это администрация и финансовое управление МО «Приволжский район».

Таблица 8.

ГРБС	Утверждено на 2017 год	Исполнение за 2017 год	
		тыс. рублей	%
Администрация МО «Приволжский район»	12467,7	10426,5	83,6
Финансовое управление МО «Приволжский район»	3000,0	3000,0	100,0
Итого по разделу 0400	15467,7	13426,5	86,8

Низкий процент исполнения обусловлен наличием остатка целевых средств из бюджета Астраханской области на предоставление жилья молодым семьям в сумме 1041,0 тыс. рублей и неисполненными назначениями в объеме 1000,0 по формированию маневренного фонда (фактическая потребность).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» произведены расходы за счет субвенций из областного бюджета в сумме 5095,5 тыс. рублей на компенсацию части родительской платы при плане 5903,3 тыс. рублей. Исполнение составило 86,3%, что обусловлено фактической потребностью.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы в сумме 1725,6 тыс. рублей, или 99,9% от утвержденных бюджетных назначений, а именно:

- в рамках реализации ВЦП «Обеспечение исполнения полномочий органов местного самоуправления МО «Приволжский район» на 2015-2017 годы» расходы на награждения почетными грамотами МО «Приволжский район» в сумме 224,3 тыс. рублей;

- финансовая поддержка общественных организаций в рамках подпрограммы «Оказание поддержки общественным организациям Приволжского района» на сумму 1501,3 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», утвержденные бюджетные назначения на 2017 год в сумме 34762,1 тыс. рублей, исполнены на 96,3% или 33462,3 тыс. рублей. На долю расходов данной бюджетной классификации приходится 3,6% от общей суммы расходов бюджета МО «Приволжский район».

В 2017 году начато строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Развитие образования, молодежной политики и спорта Приволжского района на 2015-2017 годы».

По разделу 1200 «Средства массовой информации» бюджетные назначения в 2017 году в сумме 2540,0 тыс. рублей исполнены на 100,0%. По данному разделу осуществлены расходы на оказание услуг по публикации

нормативных правовых актов и информационных материалов органов местного самоуправления, на осуществление мероприятий по освещению деятельности МО «Приволжский район» в средствах массовой информации в рамках ВЦП «Обеспечение исполнения полномочий администрации муниципального образования «Приволжский район» на 2015-2017 годы».

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» исполнение составило 50853,8 тыс. рублей, или 100,0% к бюджетным назначениям текущего года.

В бюджеты сельских поселений перечислены в форме:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований (подраздел 1401) в сумме 38131,4 тыс. рублей;
- дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (подраздел 1402) в сумме 12722,4 тыс. рублей;

В разрезе муниципальных образований (сельских поселений) информация представлена в таблице 9.

Таблица 9.

Исполнение бюджета МО "Приволжский район" по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

№ п/п	МО	Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности		Дотация бюджетам субъектов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	
		план	факт	план	факт
1	МО "Бирюковский сельсовет"	1 912,9	1 912,9	1 137,0	1 137,0
2	МО "Евпраксинский сельсовет"	1 955,4	1 955,4	926,0	926,0
3	МО "с.Карагали"	2 103,5	2 103,5	1 079,0	1 079,0
4	МО "Кишининский сельсовет"	2 725,2	2 725,2	1 047,0	1 047,0
5	МО "Началовский сельсовет"	8 250,3	8 250,3	3 109,4	3 109,4
6	МО "Новорычинский сельсовет"	1 142,4	1 142,4	1 192,0	1 192,0
7	МО "с.Осыпной бугор"	2 884,8	2 884,8	514,0	514,0
8	МО "с.Растопуловка"	1 747,1	1 747,1	655,0	655,0
9	МО "Татаробашмаковский сельсовет"	3 853,6	3 853,6	460,0	460,0
10	МО "Трехпротокский сельсовет"	3 762,6	3 762,6	492,0	492,0
11	МО "Фунтовский сельсовет"	3 872,9	3 872,9	1 850,0	1 850,0
12	МО "Яксатовский сельсовет"	3 920,7	3 920,7	261,0	261,0
	Итого:	38 131,4	38 131,4	12 722,4	12 722,4

4. Дефицит

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета МО «Приволжский район» утверждены решением Совета от 12.12.2016 №103 (приложение 4):

200 - Администрация МО "Приволжский район";
300 - Финансовое управление МО "Приволжский район".

Стоит отметить, что в первоначальном варианте был принят бездефицитный бюджет.

В соответствии с решением Совета от 21.12.2017 №155 бюджет утвержден с дефицитом в сумме 44744,7 тыс. рублей, в том числе по изменениям остатков средств 40492,2 тыс. рублей и по источникам финансирования 4252,5 тыс. рублей или 2,1 процента от общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по трансфертозамещающему дополнительному нормативу отчислений по НДФЛ.

По итогам 2017 года бюджет МО «Приволжский район» исполнен с дефицитом в сумме 15230,9 тыс. рублей.

7. Муниципальный долг.

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса РФ объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта РФ в очередном финансовом году и плановом периоде или муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 16 Решения о бюджете в первоначальном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Приволжский район» на 1 января 2018 года в сумме 500,0 тыс. рублей.

В течение 2017 года обязательства перед бюджетом Астраханской области по погашению бюджетного кредита выполнены своевременно и в полном объеме 500,0 тыс. рублей. В 2017 году бюджетные кредиты из бюджета Астраханской области не привлекались.

Таким образом, учитывая, что задолженность на 01.01.2017 года составляла 500 тыс. рублей, на 01.01.2018 года задолженность по бюджетным кредитам МО «Приволжский район» отсутствует.

В 2017 году муниципальным образованием «Приволжский район» бюджетные кредиты не привлекались, из районного бюджета бюджетам поселений бюджетные кредиты также не предоставлялись.

На 01.01.2017 года долг по бюджетным кредитам сельских поселений в бюджет МО «Приволжский район» составил 321,4 тыс. рублей (МО «Бирюковский сельсовет»). В 2017 году произведено полное погашение основного долга.

По состоянию на 01.01.2018 г. муниципальный долг составил 0 рублей.

Остаток задолженности сельских поселений по состоянию на 01.01.2017 года составляет 320,0 тыс. рублей.

За отчетный период муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Исполнение по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств за 2017 год

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного Кодекса РФ бюджетом на 2017 год предусмотрено исполнение публичных нормативных обязательств. Расходные публичные обязательства, подлежащие исполнению в денежной форме, направлены на реализацию законов и других нормативных правовых актов Астраханской области и МО «Приволжский район».

Перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджета района представлен в таблице 10:

Таблица 10

Публичные нормативные обязательства в 2017 году

Наименование публично-нормативных обязательств	Нормативные правовые акты, устанавливающие публичные нормативные обязательства	план	исполнено	% исполнения
Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	Постановление Главы МО «Приволжский район» от 04.04.2010 № 779 «О порядке обращения за компенсацией части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, и порядке ее выплаты»	5903,3	5903,3	100,0
Выплаты к государственным пенсиям лицам, замещающим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Приволжский район»	Решение Совета МО «Приволжский район» от 19.02.2008 № 6 «Об утверждении Положения о порядке установления, выплаты и перерасчета ежемесячной доплаты к государственным пенсиям лицам, замещающим выборные муниципальные должности и муниципальные должности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО «Приволжский район»	3231,8	3231,8	100,0
ИТОГО		9135,1	9135,1	100,0

8. Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств

Годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год сформирована на 01.01.2018 года и представлена в финансовое управление МО «Приволжский район» в сроки, установленные

письмом от 22.12.2017 №625 «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2017 год».

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Выявленные нарушения отражены в актах проведенных проверок.

По результатам контрольных мероприятий сделаны выводы, которые доведены до главных распорядителей бюджетных средств с целью устранения выявленных нарушений.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств, расхождений не установлено.

Взаимосвязанные показатели в сводной бюджетной отчетности учредителей (администрация МО «Приволжский район», управление образования, молодежной политики и спорта администрации МО «Приволжский район») и подведомственных им бюджетных, автономных учреждений, соответствуют.

9. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Приволжский район» за 2016 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, с целью установления достоверности сумм по исполнению доходной и расходной частей бюджета МО «Приволжский район», состояния бюджетного учета, отраженного в годовой бюджетной отчетности за 2017 год, были в камеральной форме проверены годовые бюджетные отчеты главных администраторов бюджетных средств.

Консолидированная бюджетная отчетность МО «Приволжский район» в полном объеме соответствует установленным требованиям и составлена финансовым управлением МО «Приволжский район» на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проверки установлено:

Стоимость активов и пассивов баланса исполнения консолидированного бюджета (далее баланс ф. 0503320) муниципального образования «Приволжский район» сформирована по бюджетной деятельности.

За отчетный период стоимостные показатели имущественных и финансовых активов баланса по сравнению с началом финансового года увеличились на 149427,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 1645960,2 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2017 года увеличилась на 132829,4 тыс. рублей и на 01.01.2018 года составила 675726,4 тыс. рублей.

Финансовые активы на конец отчетного периода увеличились на 16597,6 тыс. рублей и составили 970233,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляет 130534,3 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя на 01.01.2017 года на 75349,3 тыс. рублей, в то время как просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 38623,9 тыс. рублей.

Объемы кредиторской задолженности подтверждены актами сверок взаимных расчетов со всеми подрядчиками и поставщиками.

По показателям отчета о движении денежных средств (ф. 0503323) общая сумма поступлений денежных средств по бюджетной деятельности составила 937766,6 тыс. рублей, из них:

- 1) доходы по операциям текущего характера – 905594,7 тыс. рублей;
- 2) доходы от операций инвестиционного характера – 31851,9 тыс. рублей;
- 3) доходы от финансовых операций – 320,0 тыс. рублей.

Объем выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составил 952218,4 тыс. рублей, в том числе:

- 4) выбытие по текущим операциям – 827082,4 тыс. рублей;
- 5) выбытие по инвестиционным операциям – 124636,0 тыс. рублей;
- 6) выбытие по финансовым операциям – 500,0 тыс. рублей на погашение муниципального долга.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Приволжский район» (ф. 0503117) составлен в соответствии с требованиями пунктов Инструкции № 191н. Показатели отчета сгруппированы на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

Выводы:

1. Для проведения внешней проверки бюджетная отчетность представлена в КСП района, в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, в установленный срок.

2. Состав годового отчета об исполнении бюджета МО «Приволжский район» за 2017 год, представленный финансовым управлением соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.12.2011г № 191н.

3. Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета МО «Приволжский район», отраженные в формах отчетности соответствуют показателям сводной ведомости кассовых поступлений и выбытий, представленной УФК по Астраханской области.

4. Контрольные соотношения форм бюджетной отчетности соблюдены и соответствуют контрольным соотношениям между показателями форм бюджетной отчетности.

5. Проверкой соответствия показателей между формами бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и формами сводной бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

6. Экспертизой отчета по исполнению бюджета установлено, что расходы по плановым назначениям, указанные в отчетах, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи.

7. Значения характеристик бюджета, которые указаны в текстовой части проекта решения Совета МО «Приволжский район» «Об исполнении бюджета МО «Приволжский район» за 2017 год» соответствуют значениям этих показателей в табличной части проекта.

8. Анализ исполнения бюджета МО «Приволжский район» за 2017 год, проведенный КСП района, показал, что основные параметры бюджета МО «Приволжский район» выполнены.

Предложения

В условиях напряженного исполнения местного бюджета по результатам проведенных контрольных мероприятий контрольно-счетная палата предлагает отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Приволжский район» за 2017 год» принять к утверждению.

В то же время стоит отметить рост кредиторской задолженности и наличие просроченной кредиторской задолженности.

Председатель
контрольно-счетной палаты
МО «Приволжский район»



Р.Ф. Алиев

Изменения основных параметров бюджета МО «Приволжский район» в 2017 году

№ п/п	Решение Совета о внесении изменений в бюджет	Доходы			Расходы			Дефицит			
		сумма	отклонение		сумма	отклонение		сумма	отклонение		
			от первоначального бюджета	от уточненного бюджета		от первоначального бюджета	от уточненного бюджета		от первоначального бюджета	от уточненного бюджета	
1	решение Совета от 12.12.2016 №103	516 666,8			516 666,8			0,0			
2	решение Совета от 25.01.2017 №114	735 281,6	218 614,8	218 614,8	750 759,7	234 092,9	234 092,9	15 478,1	15 478,1	15 478,1	15 478,1
3	решение Совета от 10.02.2017 №118	751 977,9	235 311,1	16 696,3	767 456,0	250 789,2	16 696,3	15 478,1	15 478,1	0,0	0,0
4	решение Совета от 21.02.2017 №123	778 377,9	261 711,1	26 400,0	799 285,9	282 619,1	31 829,9	20 908,0	20 908,0	20 908,0	5 429,9
5	решение Совета от 20.04.2017 №130	778 377,9	261 711,1	0,0	799 285,9	282 619,1	0,0	20 908,0	20 908,0	20 908,0	0,0
6	решение Совета от 01.06.2017 №133	809 784,8	293 118,0	31 406,9	867 354,7	350 687,9	68 068,8	57 569,9	57 569,9	57 569,9	36 661,9
7	решение Совета от 17.08.2017 №142	891 602,7	374 935,9	81 817,9	947 100,1	430 433,3	79 745,4	55 497,4	55 497,4	55 497,4	-2 072,5
8	решение Совета от 21.12.2017 №155	920 579,5	403 912,7	28 976,8	965 324,2	448 657,4	18 224,1	44 744,7	44 744,7	44 744,7	-10 752,7

Исполнение доходов бюджета МО "Приволжский район" в 2017 году

Наименование показателя	Код бюджетной классификации	поступило в 2016 году	2017 год				Темп роста 2017/2016	
			первоначальный бюджет	уточненный бюджет	факт	исполнен ие, %	уд.вес, %	абсолют.
I	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6-3	9=6/3
Доходы бюджета - ИТОГО в том числе:		886 854,80	516 666,80	920 579,50	936 487,50	101,7	49 632,70	105,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ								
Налог на доходы физических лиц	000 1000000000 0000 000	313 001,00	266 472,00	335 030,00	350 976,54	104,8	37 975,54	112,1
Акцизы по подакцизным товарам	000 1010200001 0000 110	175 602,33	171 629,00	189 700,00	196 504,12	103,6	20 901,79	111,9
Налоги на совокупный доход	000 1030200001 0000 110	21 062,12	14 000,00	15 437,00	15 782,60	102,2	-5 279,52	
Государственная пошлина	000 1050000000 0000 000	39 507,20	35 397,00	42 570,00	44 206,00	103,8	4 698,80	111,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	000 1080000000 0000 000	5 557,90	4 806,00	5 400,00	5 969,60	110,5	411,70	107,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1090000000 0000 000	0,00	0,00	0,00	4,30	0,0	4,30	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 1110000000 0000 000	44 119,70	27 700,00	49 254,00	53 006,70	107,6	8 887,00	120,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	000 1120000000 0000 000	1 850,40	2 068,00	427,00	459,40	107,6	-1 391,00	24,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 1130000000 0000 000	30,93	0,00	130,00	152,20	117,1	121,27	492,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 1140000000 0000 000	22 941,30	8 880,00	29 700,00	31 851,90	107,2	8 910,60	138,8
Прочие неналоговые доходы	000 1160000000 0000 000	2 161,53	1 892,00	2 022,00	2 578,70	127,5	417,17	119,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ								
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от других бюджетов бюджетной системы РФ	000 2000000000 0000 000	573 853,80	250 194,80	585 549,50	585 510,96	100,0	11 657,16	102,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	000 2020000000 0000 000	573 962,80	250 194,80	586 494,30	586 470,10	100,0	12 507,30	102,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	000 2020100000 0000 151	30 625,40	0,00	31 209,20	31 209,20	100,0	583,80	101,9
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	000 2020200000 0000 151	118 586,90	26 299,50	98 884,10	98 884,10	100,0	-19 702,80	83,4
Иные межбюджетные трансферты	000 2020300000 0000 151	422 758,10	223 665,40	447 982,50	447 962,10	100,0	25 204,00	106,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2020400000 0000 151	1 992,30	229,90	8 414,20	8 414,70	100,0	6 422,40	422,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2180000000 0000 000	123,50	0,00	0,90	0,90	100,0	-122,60	0,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2190000000 0000 000	-232,54	0,00	-945,70	-960,00	101,5	-727,46	412,8

тыс. руб.

приложение №2.1
Структура доходов бюджета МО "Привольжский район" в 2014 - 2015 г.г.

тыс руб.

№ п/п	Наименование показателя	Поступило			Уд.вес, %		
		2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Доходы бюджета - ИТОГО	987 294,38	886 854,80	936 487,50	100,0	100,0	100,0
	в т.ч.						
2	налоговые и неналоговые доходы	290 620,71	313 001,00	350 976,50	29,4	35,3	37,5
2.1.	налоговые доходы	233 580,70	241 730,00	266 717,90	80,4	77,2	76,0
2.2.	неналоговые доходы	57 040,01	71 271,00	84 258,60	19,6	22,8	24,0
3	безвозмездные поступления	696 673,67	573 853,80	585 510,96	70,6	64,7	62,5

№ п/п	Наименование показателя	Поступило			темп роста, %		
		2015 год	2016 год	2017 год	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6=4/3	7=5/4	
1	Доходы бюджета - ИТОГО	987 294,38	886 854,80	936 487,50	89,8	105,6	
	в т.ч.						
2	налоговые и неналоговые доходы	290 620,71	313 001,00	350 976,50	107,7	112,1	
2.1.	налоговые доходы	233 580,70	241 730,00	266 717,90	103,5	110,3	
2.2.	неналоговые доходы	57 040,01	71 271,00	84 258,60	124,9	118,2	
3	безвозмездные поступления	696 673,67	573 853,80	585 510,96	82,4	102,0	

**Исполнение расходов бюджета МО "Приволжский район" в 2016-2017 г.г.
по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Раздел, подраздел	Наименование	Исполнение за 2016 год	2017 год				
			Исполнение	Бюджетная подпись	Остаток ассигнований	Процент исполнения	Уд.вес.в общ.расх
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	84008	76778,5	77403,70	625,2	99,2	100,0
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 348,0	1 358,6	1 390,1	31,5	97,7	1,8
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	801,0	690,7	690,7	0,0	100,0	0,9
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	4 271,0	4 056,0	4 061,1	5,1	99,9	5,3
0105	Судебная система	4,0	4,4	4,4	0,0	100,0	0,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 020,0	7 976,4	7 984,2	7,8	99,9	10,4
0113	Другие общегосударственные вопросы	70 563,0	62 692,3	63 273,2	580,9	99,1	81,7
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	2 190,0	2 159,9	2 159,9	0,0	100,0	100,0
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 190,0	2 159,9	2 159,9	0,0	100,0	100,0
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5 759,0	6 704,2	6 704,5	303,00	100,0	100,0
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	5 069,0	6 607,5	6 607,5	1,00	100,0	98,6
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	687,0	96,7	97,0	302,00	99,7	1,4
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	63 489,0	76 616,7	81 754,9	6 138,2	93,7	100,0
0401	Общэкономические вопросы	399,0	399,1	399,1	0,0	100,0	0,5
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	27 395,0	26 383,9	26 408,9	25,1	99,9	34,4
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	24 195,0	47 547,1	52 660,2	5 113,1	90,3	62,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 600,0	2 286,7	2 286,7	0,0	100,0	3,0
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	139 222,0	151 961,7	152 690,1	728,3	99,5	100,0
0501	Жилищное хозяйство	84 355,0	79 576,6	79 756,0	179,4	99,8	52,4
502	Коммунальное хозяйство	31 127,0	30 745,5	31 294,1	548,9	98,2	20,2
0503	Благоустройство	2 990,0	18 409,8	18 409,8	0,0	100,0	12,1
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 750,0	23 230,2	23 230,2	0,0	100,0	15,3
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0,0	4 250,3	7 064,5	2 814,2	60,2	100,0
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0,0	4 250,3	7 064,5	2 814,2	60,2	100,0
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	473 879,0	601 675,7	601 826,6	150,8	100,0	100,0
0701	Дошкольное образование	0,0	115 949,7	115 949,7	0,0	100,0	23,1
0702	Общее образование	457 976,0	337 406,8	337 557,0	150,2	100,0	67,3
0703	Дополнительное образование детей	0,0	29 223,6	29 223,6	0,0	100,0	5,8
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	399,4	400,1	0,6	99,8	0,1
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 965,0	1 984,1	1 984,1	0,0	100,0	0,4
0709	Другие вопросы в области образования	13 438,0	16 712,1	16 712,1	0,0	100,0	3,3
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	20 116,0	21 234,0	21 234,0	0,0	100,0	100,0
0801	Культура	20 116,0	21 234,0	21 234,0	0,0	100,0	100,0
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	34 562,0	28 479,3	28 330,1	2 850,7	89,2	100,0
1001	Пенсионное обеспечение	3 369,0	3 231,8	3 231,8	0,0	100,0	13,8
1003	Социальное обеспечение населения	18 097,0	13 425,5	15 467,7	2 041,2	86,8	57,2
1004	Охрана семьи и детства	11 360,0	5 095,5	5 903,3	807,8	86,3	21,7
1006	Другие вопросы в области социальной политики	1 696,0	1 725,6	1 727,3	1,7	99,9	7,3
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	7 199,0	33 464,2	34 762,1	1 297,9	96,3	100,0
1101	Физическая культура	7 199,0	33 464,2	34 762,1	1 297,9	96,3	100,0
1200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	2 434,0	2 540,0	2 540,0	0,0	100,0	100,0
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	2 434,0	2 540,0	2 540,0	0,0	100,0	100,0
1400	МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	44 224,0	50 853,8	50 853,8	0,0	100,0	100,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	37 224,0	38 131,4	38 131,4	0,0	100,0	75,0
1402	Иные дотации	6 500,0	12 722,4	12 722,4	0,0	100,0	25,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	500,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
	Итого	866 537,1	951 718,4	965 324,1	13 605,7	98,6	100,0

Исполнение расходов бюджета МО "Приволжский район" в 2017 году

Раздел, подраздел	Исполнение за 2016 год	2017 год					Уд.вес.в общ.расходах
		Бюджетная роспись	Исполнение	Остаток ассигнований	Процент исполнения	Уд.вес.в общ.расходах	
0100 Общегосударственные вопросы	84 006,0	77 403,7	76 778,5	625,2	99,2	8,0	
0200 Национальная оборона	2 190,0	2 159,9	2 159,9	0,0	100,0	0,2	
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 756,0	6 704,5	6 704,2	0,3	100,0	0,7	
0400 Национальная экономика	53 489,0	81 754,9	76 616,7	5 138,2	93,7	8,5	
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	139 222,0	152 690,1	151 961,7	728,4	99,5	15,8	
0600 Охрана окружающей среды	0,0	7 064,5	4 250,3	2 814,2	60,2	0,7	
0700 Образование	473 379,0	501 826,6	501 675,7	150,9	100,0	52,0	
0800 Культура, кинематография	20 116,0	21 234,0	21 234,0	0,0	100,0	2,2	
1000 Социальная политика	34 552,0	26 330,1	23 479,3	2 850,8	89,2	2,7	
1100 Физическая культура и спорт	7 199,0	34 762,1	33 464,2	1 297,9	96,3	3,6	
1200 Средства массовой информации	2 434,0	2 540,0	2 540,0	0,0	100,0	0,3	
1400 Межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы РФ	44 224,0	50 853,8	50 853,8	0,0	100,0	5,3	
	866 567,0	965 324,2	951 718,3	13 605,9	98,6	100,0	