



Контрольно-счетная палата Бакcharского района

636200, Россия, Томская область, Бакcharский район, с. Бакchar, ул. Ленина, д. 53, тел./факс: (38249) 2-12-88,
bak-ksp@tomsk.gov.ru, ОКПО 30402049, ИНН/КПП 7003000210 / 700301001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Бакcharского района
«Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета
Бакcharского района за 2016 год»

Заключение Контрольно-счетной палаты Бакcharского района (далее – Заключение) на отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год (далее - Отчет), представленный в форме проекта решения Думы Бакcharского района «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год», подготовлено на основании внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и внешней проверки Отчета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Бакcharский район» (далее Положение о бюджетном процессе в Бакcharском районе), утвержденным решением Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 656, Положением «О Контрольно-счетной палате Бакcharского района», утвержденным решением Думы Бакcharского района от 25.08.2011 № 333, Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района, утвержденного решением Думы Бакcharского района от 29.04.2015 № 544 (далее - Порядок).

Отчет об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год представлен с соблюдением срока, установленного ч. 3 ст. 264.4. БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год, соответствуют перечню документов и материалов, установленному Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), ч. 3 ст. 264.1 БК РФ. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность всех главных распорядителей бюджетных средств представлена в прошитом и пронумерованном виде, что соответствует требованиям п.6 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района.

В начале Заключения хотелось бы сделать замечание по составлению сопроводительного документа к отчету об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год, который содержит ссылку на утративший силу нормативно-правовой акт, а именно решение Думы Бакcharского района «Об утверждении Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакcharского района» от 18.02.2010 № 263, кроме того

пояснительная записка к отчету в разделе доходы содержит ошибку при указании суммы налоговых доходов.

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 7, 8 Порядка проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия проверена бюджетная отчетность на предмет соответствия состава форм отчетности и полноты их заполнения в соответствии с Инструкцией № 191н, проведен анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета, сопоставление исполнения относительно утвержденных показателей Думой Бакcharского района, проведен сравнительный анализ исполнения бюджета за отчетный год с показателями года, предшествующего отчетному.

Сделан вывод о том, что в целом бюджетная отчетность проверенных главных распорядителей бюджетных средств соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ, Инструкции № 191н и не вызывает сомнений в достоверности представленных документов.

Однако необходимо отметить ряд замечаний, связанных с заполнением форм в составе бюджетной отчетности. Администрацией Бакcharского района не представлены формы: 0503178; 0503171. Сведения, содержащиеся в форме 0503130 Баланс Администрации Бакcharского района Томской области - остатки, отраженные по счету 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства», проверяются на соответствие информации, содержащейся в составе формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Проверить данные показатели не представляется возможным, так как данная форма отсутствует. Остатки, указанные по счету 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале», где отражаются данные о финансовых вложениях, проверяются на соответствие информации, указанной в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». Данная форма отсутствует.

При сравнении показателей, указанных в форме 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий», в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», форме 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Томской области установлено, что расходы, осуществленные по виду расходов 244 не могут быть отнесены к закупкам товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий, а именно к виду расходов 242.

Отделом образования Администрации Бакcharского района в составе бюджетной отчетности не представлена форма 0503171. В связи с чем не представляется возможным проверить соответствие данных указанных в форме 0503130 «Баланс» по строке 212, где указываются остатки по счету 204 30 000 «Акции и иные формы участия в капитале» и информации

раскрываемой в «Сведениях о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» в форме 0503171.

При проверке бюджетной отчетности, представленной Отделом сельского хозяйства Администрации Бакcharского район, установлено что в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» допущены арифметические ошибки, а именно сумма числовых значений по строкам не соответствует итоговому значению.

При проверке соответствия информации, содержащейся в форме 0503130 «Баланс» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено, что Отделом сельского хозяйства Администрации Бакcharского района допущена техническая ошибка: вид задолженности не соответствует номерам (кодам) счетов бюджетного учета.

На 31 декабря 2016 года на счетах Отдела сельского хозяйства Администрации Бакcharского района согласно информации указанной в пояснительной записке форма 0503160 остались денежные средства, однако форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» отражающая данную информацию в составе бюджетной отчетности не представлена.

В составе бюджетной отчетности Финансового отдела Администрации Бакcharского района не представлена форма 0503178. В связи с чем не представляется возможным сверить остаток средств по счету 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в форме 0503130 «Баланс» и «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», содержащиеся в форме 0503178. При проверке раздела II формы 0503130 «Баланс» - «Финансовые активы» установлено, что итоговое значение по строке 170 указано неверно.

Кроме указанных замечаний, хотелось бы отметить, что в соответствии с указаниями Инструкции 191н главные администраторы доходов обязаны заполнять раздел «Доходы бюджета» в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», раздел «Поступления» в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств». Однако главными администраторами доходов указанные разделы не заполняются.

Перечень и коды главных администраторов доходов местного бюджета Бакcharского района ежегодно утверждается решением Думы Бакcharского района.

Таким образом, при проверке годовой бюджетной отчетности ГРБС установлены такие повторяющиеся из года в год недостатки, как представление форм отчетности не в полном составе, а так же неверное заполнение отдельных форм, о которых Контрольно-счетная палата неоднократно указывала в заключениях по результатам внешних проверок годовых отчетов об

исполнении местного бюджета, с указанием на необходимость принятия соответствующих мер по их устранению и недопущению впредь.

Данные технические недостатки не оказывают влияния на признание показателей отчета достоверными, однако свидетельствуют как о несоблюдении норм Инструкции № 191н, так и замечаний Контрольно-счетной палаты по их соблюдению.

Анализ изменений параметров бюджета

Решением Думы Бакчарского района от 24.12.2015 № 583 «О местном бюджете Бакчарского района на 2016 год» (далее – решение о бюджете) местный бюджет Бакчарского района на 2016 год утвержден по доходам в сумме **550 246,1 тыс. рублей**, по расходам в сумме **550 246,1 тыс. рублей**.

В течение финансового года Думой Бакчарского района четыре раза вносились изменения в решение о бюджете (решения Думы Бакчарского района от 17.03.2016 № 598, от 26.05.2016 № 617, от 27.10.2016 № 633, от 26.12.2016 № 645), согласно которым местный бюджет был уточнен (**увеличен**) по доходам на **62 089,9 тыс. рублей (11,3%)**, по расходам - на **131 212,4 тыс. рублей (23,8%)**.

Изменения показателей доходов и расходов бюджета приведены в таблице 1.

Таблица 1

Решения Думы	Доходы, тыс. руб	Расходы, тыс. руб	Дефицит, тыс. руб
№ 583 от 24.12.2015	550 246,1	550 246,1	
№ 598 от 17.03.2016	576 767,1	644 670,3	67 903,2
№ 617 от 26.05.2016	576 484,2	644 387,4	67 903,2
№ 633 от 27.10.2016	601 623,5	669 526,7	67 903,2
№ 645 от 26.12.2016	612 336,0	681 458,5	69 122,5

Плановые показатели в отчете об исполнении бюджета за 2016 год не соответствуют последним изменениям в решении Думы Бакчарского района от 26.12.2016 № 645 в связи с тем, что в сводную бюджетную роспись были внесены изменения. В соответствии с частью 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ: «в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете: в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств».

В сводную бюджетную роспись Финансовым отделом Администрации Бакчарского района были внесены изменения, касающиеся объема межбюджетных трансфертов бюджету Бакчарского района от других бюджетов бюджетной системы:

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 03121 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году» объем финансирования уменьшен на 91,135 тыс. руб., согласно уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 22.12.2016 года, поступившего в Финансовый отдел Администрации Бакчарского района из Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области;

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 04999 05 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на выплату ежемесячной стипендии Губернатора Томской области обучающимся муниципальных образовательных учреждений Томской области, реализующих общеобразовательные программы среднего общего образования» объем финансирования увеличен на 12,0 тыс. руб., согласно уведомления № 1008 от 26.12.2016 года, поступившего в Финансовый отдел Администрации Бакчарского района из Департамента общего образования Томской области;

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 01003 05 0000 151 «Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» объем финансирования увеличен на 3 000,0 тыс. руб., согласно изменений кассового плана по расходам № 26837 от 28.12.2016 года, поступивших в Финансовый отдел Администрации Бакчарского района из Департамента финансов Томской области;

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 03020 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» государственной программы РФ «Социальная поддержка граждан» объем финансирования уменьшен на 0,06204 тыс. руб., согласно изменений кассового плана по расходам № 23383 от 23.12.2016 года, поступивших в Финансовый отдел Администрации Бакчарского района из Департамента по вопросам семьи и детей Томской области;

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 04999 05 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на исполнение судебных актов» объем финансирования уменьшен на 253,64460 тыс. руб., согласно изменений кассового плана по расходам № 25023 от 21.12.2016 года, поступивших в Финансовый отдел Администрации Бакчарского района из Департамента по вопросам семьи и детей Томской области;

- по коду бюджетной классификации 992 2 02 03119 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» объем финансирования уменьшен на 0,02 тыс. руб., согласно изменений кассового плана по расходам № 25085 от 21.12.2016 года, поступивших в

Финансовый отдел Администрации Бакcharского района из Департамента по вопросам семьи и детей Томской области.

С учетом внесенных в течение года изменений в решение о бюджете **увеличен план** к первоначальному по следующим **доходным источникам**:

- налоги на совокупный доход - на 185,0 тыс. руб. (4,2%);
- налоги на прибыль, доходы - на 188,6 тыс. руб. (0,4%);
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 2 384,3 тыс. руб. (38,6%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 297,3 тыс. руб. (в 4,7 раза);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись) - на 63 589,1 тыс. руб. (13,1%).

План **по расходам** в течение года увеличен по следующим разделам:

- «национальная экономика» - на 4 772,8 тыс. руб. (18,3%);
- «жилищно-коммунальное хозяйство» - на 75 324,6 тыс. руб. (в 2,5 раза);
- «социальная политика» - на 12 314,3 тыс. руб. (19,1%);
- «образование» - на 73 268,2 тыс. руб. (24,7%);
- «национальная оборона» - на 20,0 тыс. руб. (3,0%);
- «межбюджетные трансферты» - на 428,7 тыс. руб. (1,5%).

Общая характеристика исполнения бюджета Бакcharского района за 2016 год

Доходы местного бюджета в 2016 году составили **607 347,3 тыс. рублей**, **расходы** – **669 290,3 тыс. рублей**, **дефицит** бюджета составил – **61 943,0 тыс. рублей**.

Общие итоги исполнения бюджета Бакcharского района

Решением Думы Бакcharского района от 26.12.2016 № 645 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 583 «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год» местный бюджет Бакcharского района на 2016 год утвержден по доходам в сумме 612 336 тыс. руб., по расходам в сумме – 681 458,5 тыс. руб., однако с учетом внесенных в бюджетную роспись изменений на сумму 2 667,1 тыс. руб., плановые показатели по доходам составляют 615 003,1 тыс. руб., по расходам - 684 125,6 тыс. руб.

Таблица 2

Показатели	Исполнено за 2014 год, тыс.руб.	Исполнено за 2015 год, тыс.руб.	Уточненный план на 2016 год, тыс.руб.	Исполнено за 2016 год, тыс. руб.	% исполнения
Общий объем доходов местного бюджета	517 368,5	655 316,2	615 003,1	607 347,3	98,8

Общий объем расходов местного бюджета	546 224,8	584 314,7	684 125,6	669 290,3	97,8
Дефицит (профицит) местного бюджета	- 28 856,3	71 001,5	- 69 122,5	- 61 943,0	

Исполнение бюджета по доходам

Анализ исполнения бюджета за 2016 год показал, что общие доходы бюджета составили **607 347,3** тыс. рублей и исполнены на **98,8%** к плановым показателям, в том числе собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили **68 914,2** тыс. рублей и исполнены на **99,9%**. По сравнению с 2015 годом общие доходы бюджета меньше на **47 968,9** тыс. рублей (**7,3%**), однако собственные доходы увеличились на **38 916,5** тыс. рублей (в 2,3 раза).

Выполнение плана обеспечено по следующим доходным источникам (таблица 3).

Таблица 3

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение (в порядке убывания процентных показателей)
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	105,2
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	101,4
1 08 00000 00 0000 000	Государственная пошлина	104,2
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности	105,3
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при пользовании природными ресурсами	100,9
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,7
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116,0

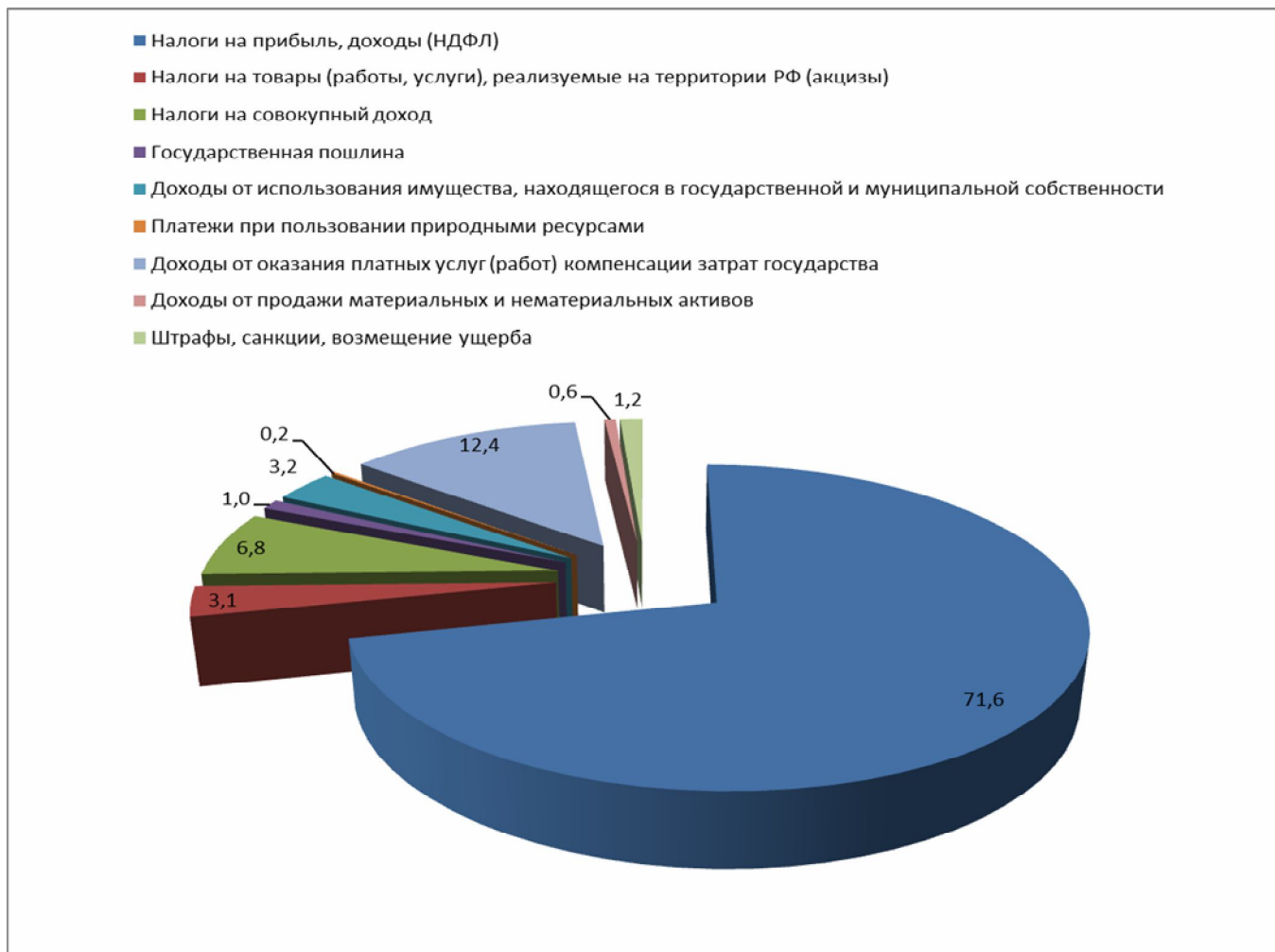
Невыполнение плана поступления наблюдается по следующим доходным источникам (таблица 4).

Таблица 4

Код по бюджетной классификации	Доходы	Процентное выполнение
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	99,0
1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	96,4

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общем объеме доходов бюджета в 2016 году составили **11,3%** (в 2015 году – 4,6%). В общем объеме собственных доходов **налоговые доходы** составляют 82,5 % (в 2015 году – 69,7%), **неналоговые** – 17,5% (в 2015 году – 30,3%).

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2016 году



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2016 году составили **539 608,7** тыс. рублей или **98,6%** от уточненного плана (в 2015 году – **624 845,9** тыс. рублей). Невыполнение плана обусловлено не поступлением в районный бюджет субсидий, субвенций.

Прочие безвозмездные поступления составили 767,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам

Расходы бюджета в 2016 году исполнены в сумме **669 290,3** тыс. рублей, что составило **97,8 %** к плану.

Расходы бюджета в 2016 году по сравнению с 2015 годом больше на 84 975,6 тыс. рублей, или на 14,5%.

В соответствии с планом или на 100% в отчетном году исполнены расходы по разделам «Национальная оборона» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Почти в полном объеме, от 95% до 100%, профинансированы расходы по следующим подразделам (таблица 5).

Таблица 5

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, тыс. руб.	Причины неисполнения
0100	Общегосударственные вопросы	97,6	929,0	Не использованы средства субвенции в сумме 23 тыс. руб. по осуществлению переданных гос. полномочий, в т.ч. на регулирование тарифов по перевозке пассажиров. Средства субвенции на содержание специалиста по делам несовершеннолетних в сумме 30 тыс. руб. не использованы по причине того, что специалист в начале 2016 года работал на 0,9 ставки. Не использованы средства на оснащение ЕДДС: субсидия в сумме 845 тыс. руб. и средства местного бюджета в сумме 31 тыс. руб.
0400	Национальная экономика	98,3	536,3	Не использованы средства субвенции в сумме 266,7 тыс. руб. на проведение сельскохозяйственной переписи. Не использованы средства субвенций в сумме 60,8 тыс. руб. на возмещение процентной ставки по кредитам малым формам хозяйствования, в связи с несвоевременным погашением получателями субсидии задолженности по кредитам. Экономия средств в сумме 208,8 тыс. руб. при проведении конкурсных процедур.
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	97,1	327,5	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	98,9	208,8	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	100,0		
0700	Образование	98,8	4 584,8	Своевременно не поступили средства в размере 3 000 тыс. руб. из областного бюджета на ремонт кровли здания МБОУ «Центр развития ребенка- д/сад № 5» и средства в сумме 130 тыс. руб. на устройство детских игровых уличных площадок в связи с чем не были использованы.
0701	Дошкольное образование	88,7	3 130,0	Не использованы средства из областного бюджета в сумме 842 тыс. руб. Своевременно не поступили средства в сумме 570 тыс. руб. на устройство детских игровых уличных площадок по причине чего не были использованы. Не использованы средства местного бюджета в сумме 42,8 тыс. руб.
0702	Общее образование	99,6	1 454,8	
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	100,0		
0709	Другие вопросы в области образования	100,0		

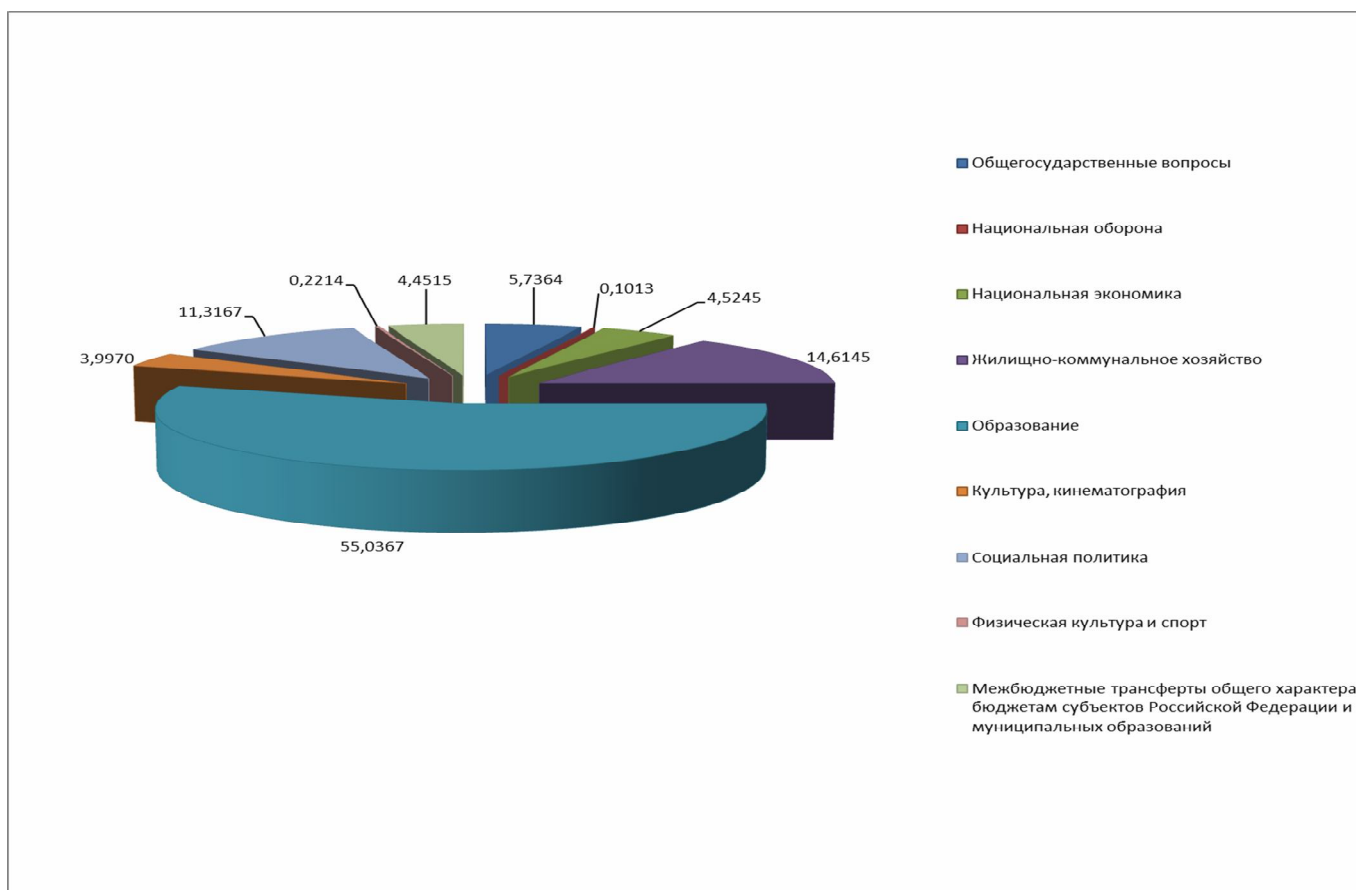
0800	Культура, кинематография	99,6	95,4	Не использованы средства субсидий в сумме 95,4 тыс. руб. на выплаты надбавок и доплат к должностному окладу руководителям и специалистам муниципальных учреждений культуры.
0801	<i>Культура</i>	99,6	95,4	
1000	Социальная политика	98,9	872,3	Не использованы средства субвенций на выплату единовременного пособия при устройстве детей в семью в сумме 524,3 тыс. руб.
1003	<i>Социальное обеспечение населения</i>	100,0		
1004	<i>Охрана семьи и детства</i>	98,8	872,3	Не использованы средства субвенций на выплату пособий опекунам в сумме 12,2 тыс. руб., приемным семьям в сумме 291,4 тыс. руб. по причине планирования большего числа детей.
				Экономия в сумме 44,4 тыс. руб. при приобретении жилья детям-сиротам в ходе проведения конкурсных процедур.
1100	Физическая культура и спорт	98,6	20,9	
1101	<i>Физическая культура</i>	100,0		
1102	<i>Массовый спорт</i>	100,0		
1103	<i>Спорт высших достижений</i>	78,4	20,9	Не использованы средства субсидий в сумме 20,9 тыс. руб. на участие в спортивных мероприятиях.

Невыполнение плана финансирования, меньше 95%, наблюдается по следующим подразделам (таблица 6):

Таблица 6

Код раздела, подраздела	Расходы Наименование раздела, подраздела	Процентное выполнение	Неисполнение, (тыс.руб.)	Причины неисполнения
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	92,6	7 796,6	
0501	<i>Жилищное хозяйство</i>	99,8	86,7	Экономия в сумме 86,7 тыс. руб. при приобретении жилья в ходе проведения конкурсных процедур. Не использованы средства субсидий в сумме 1 850,4 тыс. руб. в связи со снижением цен контрактов в ходе проведения конкурсных процедур, а так же не выполнены работы связанные с монтажом газораспределительных сетей.
0502	<i>Коммунальное хозяйство</i>	87,9	7 709,9	Не перечислены межбюджетные трансферты Бакcharскому сельскому поселению в сумме 5 720,4 тыс. руб. на компенсацию расходов по нефти и мазуту. Экономия в сумме 139,1 тыс. руб. в ходе проведения конкурсных процедур.

Структура расходов бюджета района в 2016 году



По сравнению с 2015 годом **увеличились** расходы по следующим разделам:

- «жилищно-коммунальное хозяйство» - на 24 962,8 тыс. рублей;
- «образование» - на 38 018,9 тыс. рублей;
- «культура» - на 10 039,9 тыс. рублей;
- «социальная политика» - на 214,7 тыс. рублей;
- «национальная оборона» - на 62,1 тыс. рублей;
- «национальная экономика» - на 16 132,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом **уменьшились** расходы по следующим разделам:

- «общегосударственные вопросы» - на 1 988,2 тыс. рублей;
- «физическая культура и спорт» - на 224,7 тыс. рублей;
- «межбюджетные трансферты бюджетам МО» - на 2 242,7 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ

В 2016 году осуществлялась реализация одиннадцати муниципальных программ. В первоначальном решении о бюджете на реализацию муниципальных программ планировалось направить **6 144,4 тыс. рублей**, в результате уточнений бюджета в 2016 году направлено **3 191,4 тыс. рублей** (в 2015 году – **2 502,8 тыс. рублей**). Общее исполнение на реализацию муниципальных программ составило 3 191,4 тыс. рублей или 99,8% от плана. Исполнение муниципальных программ отражено в таблице 7.

Таблица 7

№ п/п	Название программы	План по бюджету на 01.01.2016, тыс. руб.	Уточненный план по бюджету на 2016 год, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.
1	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Бакcharский район» на 2015-2017 годы»	250,0	77,1	77,1
2	Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан Бакcharского района на 2016-2020 годы»	300,0	220,4	220,4
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования Бакcharский район на 2016-2020 годы»	1 808,8	1 729,8	1 729,3
4	Муниципальная программа «Газификация Бакcharского района на период 2013-2016 годы и на перспективу до 2020 года»	1 244,4	2,7	2,7
5	Муниципальная программа «Развитие культуры Бакcharского района на 2014-2017 годы»	370,0	30,0	30,0
6	Муниципальная программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в МО «Бакcharский район» на 2014-2017 годы»	60,0	8,0	8,0
7	Муниципальная программа «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской области на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года»	600,0	600,0	600,0
8	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования «Бакcharский район» 2016-2020 годы»	73,2	66,7	66,7
9	Муниципальная программа «Доступная среда на 2016-2020 годы»	8,0	12,1	12,1
10	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Бакcharского района на 2016-2020 годы»	372,0	252,0	252,0
11	Муниципальная программа «Развитие инфраструктуры общего образования на территории Бакcharского района на 2016 год»	1 058,0	199,6	193,1
	Итого:	6 144,4	3 198,4	3 191,4

В течение года был **увеличен** объем финансирования по одной программе: «Доступная среда на 2016-2020 годы», остался **без изменения** объем финансирования по муниципальной программе «Устойчивое развитие муниципального образования «Бакcharский район» Томской

области на 2014 – 2017 годы и на период до 2020 года», по остальным 9 программам объемы финансирования **уменьшены**.

Для проведения внешней проверки вместе с годовым отчетом об исполнении бюджета Бакчарского района представлены **отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2016 год**, составленные в соответствии с требованиями постановления администрации Бакчарского района от 30.11.2015 № 681 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания и порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с Приложениями № 2 и № 3 указанного постановления составлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2016 год следующими учреждениями: МБДОУ «Центр развития ребенка – детский сад с.Бакчар»; МБДОУ «Бакчарский детский сад № 2 общеразвивающего вида»; МБУДО «Бакчарская ДЮСШ»; МБОУДО «Бакчарская ДШИ»; МБОУ «Парбигская СОШ им. М.Т. Калашникова»; МБОУ «Бакчарская СОШ»; МБОУ ДО «Бакчарский ЦДО». Учитывая информацию, указанную в отчетах во всех вышеперечисленных учреждениях размер доведенных финансовых средств соответствует затраченным средствам на выполнение муниципального задания. Однако указанными учреждениями не соблюдена форма составления Приложения № 3.

МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная клубная система» составлен отчет об исполнении муниципального задания за 2016 год только в соответствии с Приложением № 2, МБУК «Бакчарская межпоселенческая централизованная библиотечная система» составлены отчеты об исполнении муниципального задания за 2016 год в соответствии с Приложением № 2 и Приложением № 3 постановления № 681. Формы Приложений № 2 и № 3 не содержат сведений о финансовых затратах учреждений на выполнение муниципального задания. В связи с чем не представилось возможным в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета проверить соблюдение получателями бюджетных средств муниципальных заданий нормативов финансовых затрат. Рекомендуем в этой связи дополнить Приложение № 3 графами, содержащими информацию об объеме финансирования на выполнение муниципального задания и размерах произведенных затрат на его выполнение. Кроме того, Порядок формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания не содержит правила осуществления контроля за выполнением муниципального задания учреждением органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя.

В соответствии с ч. 3 ст. 81 БК РФ **размер резервного фонда местной администрации** устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Решением Думы Бакчарского района «О местном бюджете Бакчарского района на 2016 год» от 24.12.2015 № 583 размер утвержденного резервного фонда - 300,00 тыс. руб., что составляет 0,05 % от общего утвержденного объема расходов.

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации прилагается к годовому отчету об исполнении бюджета.

Согласно сведений, содержащихся в отчете об использовании средств резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Бакcharского района за 2016 год расходы составили 12,069 тыс. руб. Указанные затраты произведены в соответствии с распоряжением администрации Бакcharского района № 94 от 22.06.2016 г.

В соответствии с отчетом об использовании средств резервного фонда Администрации Бакcharского района по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций за 2016 год расходы составили 27,00 тыс. руб. Указанные затраты произведены в соответствии с распоряжением администрации Бакcharского района № 102 от 18.07.2016 г.

В соответствии с частью 4 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ: «Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком, указанным в пункте 6 настоящей статьи». Администрацией Бакcharского района приняты постановления, регламентирующие порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Решением Думы Бакcharского района № 645 от 26.12.2016 «О внесении изменений в решение Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 583 «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год» объем средств резервного фонда уменьшен до 0,00 тыс. руб.

С отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района за 2016 год не представлены документы, содержащие сведения о том на какие цели были использованы средства резервного фонда в сумме 260,9 тыс. руб. и, таким образом, подтвердить использованы ли указанные бюджетные средства по целевому назначению не представляется возможным.

Дефицит (профицит) местного бюджета и источники его финансирования.

В соответствии с решением Думы Бакcharского района от 24.12.2015 № 583 «О местном бюджете Бакcharского района на 2016 год» бюджет Бакcharского района на 2016 год принят **бездефицитным**. С учетом внесенных в решение о бюджете изменений **дефицит бюджета** запланирован в размере **69 122,5 тыс. рублей**.

Решением Думы Бакcharского района утвержден главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета по виду источника «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» - финансовый отдел Администрации Бакcharского района.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета Бакcharского района бюджет исполнен с дефицитом **61 943,0 тыс. рублей**.

За отчетный финансовый год бюджетных кредитов не предоставлялось.

По состоянию на 01.01.2017 г. в учреждениях сложилась *кредиторская* задолженность в общей сумме **320 353,38 рублей**, в том числе:

- 712,74 рублей – задолженность по платежам в ФСС;
- 95 859,51 рублей – переплата по родительской плате;

- 221 484,31 рублей – задолженность за ГСМ;
- 1 838,16 рублей – задолженность за услуги связи;
- 143,92 рублей – переплата по аренде имущества;
- 314,74 рублей – задолженность перед подотчетным лицом за ГСМ.

По состоянию на 01.01.2017 г. в учреждениях района сложилась **дебиторская** задолженность в сумме «минус» **888 034,42 рублей**, в том числе:

- 2 143,31 рублей – переплата по страховым взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- 0,68 рублей – переплата по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ;
- 127 082,97 рублей – расчеты по страховым взносам в Фонд социального страхования РФ;
- 255 650,77 рублей – по расчетам с поставщиками и подрядчиками (за ГСМ, услуги связи, электроэнергию);
- 117 989,45 рублей – задолженность по родительской плате;
- 51 570,23 рублей – задолженность по штрафам КДН;
- 2 658,6 рублей – задолженность по аренде земельного участка, находящегося в собственности муниципального района;
- 326 917,73 рублей – задолженность по аренде земельных участков;
- 2 258,62 рублей – задолженность по продаже земельных участков;
- 1 642,06 рублей – задолженность по аренде имущества;
- 120,0 рублей – средства переданные в подотчет.

Таким образом, отчет об исполнении бюджета соответствует требованиям БК РФ, ст. 41, 42 Положения о бюджетном процессе в Бакчарском районе, Порядку проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Бакчарского района и может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению.

Председатель

Муравейник Д.В.

Приложение № 1
к Заключению
на отчет об исполнении бюджета
Бакчарского района за 2016 год

Код по бюджетной классификации	Наименование доходов	План на год, тыс. руб.	Исполнение, тыс.руб.	% исполнения к плану на год
1	2	3	4	5=4/3
	Налоговые доходы	57 168,3	56 866,4	99,5
1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы	49 838,9	49 335,9	99,0
	в том числе:			
1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	49 838,9	49 335,9	99,0
1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1, 228 Налогового кодекса	49 412,1	48 952,2	99,1
1 01 02020 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой, в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса	114,6	111,2	97,0
1 01 02030 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	312,2	272,5	87,3
1 03 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 054,0	2 160,9	105,2
1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	680,0	738,7	108,6
1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	20,0	11,3	56,5
1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 354,0	1 520,3	112,3

1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	0,0	-109,4	0
1 05 00000 00 0000 000	Налоги на совокупный доход	4 615,4	4 682,2	101,4
	в том числе:			
1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 730,0	1 744,5	100,8
1 05 01011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	897,5	911,6	101,6
1 05 01012 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,0	1,9	
1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	488,5	487,9	99,9
1 05 01050 01 0000 110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	344,0	343,1	99,7
1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2 710,0	2 761,9	101,9
1 05 02010 02 0000 110	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2 710,0	2 761,5	101,9
1 05 02020 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,0	0,4	
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	175,4	175,8	100,2
1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	175,4	175,8	100,2
1 08 00000 00 0000 110	Государственная пошлина	660,0	687,4	104,2
1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	660,0	687,4	104,2
Неналоговые доходы		11 829,2	12 047,8	101,3
1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 076,6	2 185,7	105,3
	в том числе:			
1 11 05013 10 0000 120	Доходы полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 400,0	1 466,7	104,8
1 11 05025 05 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	114,7	135,1	117,8

1 11 05035 05 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	554,0	576,0	104,0
1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7,9	7,9	100,0
1 11 09045 05 0000 120	Прочие поступления от использования имущества находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7,9	7,9	100,0
1 12 00000 01 0000 000	Платежи при использовании природными ресурсами	120,0	121,1	100,9
	в том числе:			
1 12 01000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	120,0	121,1	100,9
1 12 01010 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	1,5	5,0	333,3
1 12 01020 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	0,0	-3,4	
1 12 01030 01 0000 120	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	16,5	10,5	63,6
1 12 01040 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства и потребления	102,0	109,0	106,9
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) компенсации затрат государства	8 565,3	8 560,6	99,9
	в том числе:			
1 13 02065 05 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов	129,4	124,7	96,4
1 13 02995 05 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	8 435,9	8 435,9	100,0
1 14 00000 00 0000 000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	377,3	380,0	100,7
	в том числе:			
1 14 02053 05 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	260,9	260,9	100,0
1 14 06013 10 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	116,4	119,1	102,3
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	690,0	800,4	116,0
	в том числе:			

1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119.1, 119.2, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 132, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 Налогового кодекса Российской Федерации	0,0	0,2	0
1 16 03030 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1,7	1,7	100,0
1 16 08010 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции	95,6	140,3	146,8
1 16 25030 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об охране и использовании животного мира	0,0	1,5	0
1 16 25060 01 6000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушения земельного законодательства	0,0	5,0	0
1 16 28000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей		1,5	0
1 16 30030 01 6000 140	Прочие денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения	4,0	5,5	137,5
1 16 32000 05 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов муниципальных районов)	0,0	27,0	0
1 16 33050 05 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд муниципальных районов	0,0	25,0	0
1 16 43000 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренных статьёй 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	61,2	24,3	39,7
1 16 90050 05 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	527,5	568,4	107,8
ИТОГО налоговые и неналоговые		68 997,5	68 914,2	99,9
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные перечисления	546 005,6	538 433,1	98,6
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	547 181,2	539 608,7	98,6
2 02 01000 00 0000 000	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	67 815,8	67 815,8	100,0

2 02 01001 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	62 125,7	62 125,7	100,0
2 02 01003 05 0000 151	Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	5 690,1	5 690,1	100,0
2 02 02000 00 0000 000	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	123 048,1	116 333,9	94,5
2 02 02009 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские)	56,0	56,0	100,0
2 02 02051 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ	1 734,8	1 734,8	100,0
2 02 02088 05 0000 151	Субсидии на расселение граждан из ветхого и аварийного жилья за счет средств Фонда	7 353,6	7 353,6	100,0
2 02 02207 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда на 2011-2020 годы»	2 122,9	2 122,9	100,0
2 02 02215 05 0000 151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	4 993,9	4 348,0	87,1
2 02 02999 05 0000 151	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	106 786,9	100 718,6	94,3
2 02 03000 00 0000 000	Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	291 075,9	290 217,6	99,7
2 02 03007 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление (изменения) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	9,8	9,8	100,0
2 02 03015 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	678,1	678,1	100,0
2 02 03020 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	597,0	584,8	98,0
2 02 03024 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	289 791,0	288 944,9	99,7
2 02 04000 00 0000 000	Иные межбюджетные трансферты	65 241,4	65 241,4	100,0
2 02 04014 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	13 034,6	13 034,6	100,0
2 02 04025 05 0000 151	Межбюджетные трансферты местным бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований Томской области	16,7	16,7	100,0

2 02 04041 05 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, на подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки	21,7	21,7	100,0
2 02 04999 05 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	52 168,4	52 168,4	100,0
2 07 00000 00 0000 000	Прочие безвозмездные поступления	767,0	767,0	100,0
2 07 05030 05 0000 180	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	767,0	767,0	100,0
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.	5 152,1	5 152,1	100,0
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 7 094,7	- 7 094,7	100,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	615 003,1	607 347,3	98,8
РАСХОДЫ				
Код раздела, подраздела	Наименование раздела, подраздела	План, тыс.руб	Исполнение, тыс.руб.	% исполнения
0100	Общегосударственные вопросы	39 322,5	38 393,5	97,6
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 677,8	1 677,8	100,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	35,0	35,0	100,0
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	26 183,2	26 130,2	99,8
0105	Судебная система	9,8	9,8	100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 186,7	8 186,7	100,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 230,0	2 354,0	72,9
0200	Национальная оборона	678,1	678,1	100,0
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	678,1	678,1	100,0
0400	Национальная экономика	30 818,2	30 281,9	98,3
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	11 399,4	11 071,9	97,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные	19 236,6	19 027,8	98,9

	фонды)			
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	182,2	182,2	100,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	105 609,7	97 813,1	92,6
0501	Жилищное хозяйство	41 165,8	41 079,1	99,8
0502	Коммунальное хозяйство	63 959,8	56 249,9	87,9
0503	Благоустройство	391,3	391,3	100,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунальное хозяйство	92,8	92,8	100,0
0700	Образование	372 940,4	368 355,6	98,8
0701	Дошкольное образование	27 614,0	24 484,0	88,7
0702	Общее образование	325 994,1	324 539,3	99,5
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 860,3	1 860,3	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	17 472,0	17 472,0	100,0
0800	Культура, кинематография	26 846,9	26 751,5	99,6
0801	Культура	26 846,9	26 751,5	99,6
1000	Социальная политика	76 613,9	75 741,6	98,9
1003	Социальное обеспечение населения	4 720,5	4 720,5	100,0
1004	Охрана семьи и детства	71 893,4	71 021,1	98,8
1100	Физическая культура и спорт	1 502,6	1 481,7	98,6
1101	Физическая культура	1 214,8	1 214,8	100,0
1102	Массовый спорт	191,0	191,0	100,0
1103	Спорт высших достижений	96,8	75,9	78,4
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	29 793,3	29 793,3	100,0
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	22 987,2	22 987,2	100,0
1403	Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера	6 806,1	6 806,1	100,0
	Итого расходов	684 125,6	669 290,3	97,8