



**Муниципальное образование
Октябрьский район**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО-Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, факс (34678) 2-08-66
e-mail: ksp-duma@oktregion.ru, <http://www.oktregion.ru>

« 26 » апреля 2018 г.

№ 90

пгт. Октябрьское

Председателю
Думы Октябрьского района
Разумову Я.С.

Главе Октябрьского района
Куташовой А.П.

Заключение

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Октябрьский район, годовой бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств за 2017 год**

1. Общие положения

1.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год (далее – внешняя проверка, годовой отчет) проведена в соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 11 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района, утвержденного решением Думы Октябрьского района от 23.09.2011 №186 (далее – Положение о Контрольно – счетной палате) и плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

1.2. Целью внешней проверки является установление законности и степени полноты представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения Думы Октябрьского района об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год.

1.3. Задачами внешней проверки являются оценка соответствия Решения о бюджете, бюджетному законодательству, анализ исполнения бюджетных назначений и подготовка заключения о соответствии проекта решения Думы Октябрьского района об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год данным годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

1.4. Внешняя проверка произведена на основании документов и материалов, представленных администрацией Октябрьского района 30.03.2018, в том числе:

- годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год (далее – годовая бюджетная отчетность), составляемой в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее - Инструкция № 191н);
- годовой бюджетной отчетности 21 главного администратора бюджетных средств;
- годовой бюджетной отчетности 4 бюджетных и автономных Учреждений;

- проекта решения Думы Октябрьского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год» (далее – годовой отчет об исполнении бюджета), с приложением информационных материалов.

1.5. Внешняя проверка проводилась выборочным методом. В ходе проверки использовались аналитические процедуры: анализ, сопоставление, группировка данных.

2. Оценка соответствия правовой базы, регламентирующей исполнение бюджета, бюджетному законодательству

Утверждение бюджета района на 2017 год обеспечено до начала финансового года. Бюджет района утвержден решением Думы Октябрьского района от 16.12.2016 № 151 «О бюджете муниципального образования Октябрьский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, представленные в Решении о бюджете, соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (далее – утвержденные назначения).

Замечания по Решению о бюджете и сводной росписи расходов бюджета района, нормативным правовым актам Комитета:

В соответствии с п. 25 Решения о бюджете установлены случаи и порядок предоставления за счет средств бюджета Октябрьского района субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим свою деятельность на территории Октябрьского района в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров), выполнением работ, оказанием услуг.

При этом в нарушение п.3 ч.2 ст. 78 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в п. 25 Решения о бюджете случаи и порядок предоставления нижеследующих субсидий не предусмотрены:

По КБК 070 0405 0500199990 **814 530** на сумму 2000,0 тыс. руб. уплачен взнос в уставный капитал МП МО Октябрьский район «Обърыбпром» по виду расходов «Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг»; по КБК 046 0401 1930185060 произведены расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан в сумме 1220,0 тыс. руб. в рамках основного мероприятия «Реализация мероприятий по содействию трудоустройства граждан» муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда, развитие социального партнерства и содействие занятости населения в муниципальном образовании Октябрьский район на 2016-2020 годы» по виду расходов **814**.

Допущено нарушение при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, установленных **ч. 2 ст. 78 БК РФ на сумму 3 220,0 тыс. руб.** (п. 1.2.51 классификатора нарушений).

Анализ исполнения бюджета муниципального образования Октябрьский район

3. Основные параметры бюджета

В течение 2017 года основные показатели бюджета неоднократно уточнялись решениями Думы Октябрьского района. В результате внесенных изменений, бюджетные назначения по доходам увеличены на 11,9%, по расходам – на 14,0%, по дефициту бюджета – в 3,3 раза (далее – уточненные назначения).

Анализ динамики и исполнения основных параметров бюджета района:

Показатели	Утвержденные назначения, тыс. руб. (РДОР от 16.12.2016 № 151)	Уточненные назначения, тыс. руб. (РДОР от 22.12.2017 № 304)	Отклонение, %	Исполнение			
				тыс. руб.	к утвержденным назначениям, %	к уточненным назначениям, %	к 2016 году, %
Доходы бюджета	3 337 636,7	3 733 484,3	111,9	3 699 567,4	110,8	99,1	84,5
Расходы бюджета	3 370 786,7	3 841 358,3	114,0	3 716 466,1	110,3	96,7	84,9
Профицит (+), дефицит (-)	-33 150,0	-107 874,0	325,4	- 16 898,8	51,0	15,7	988,5

4. Анализ исполнения доходной части бюджета

В соответствии со ст. 41 БК РФ доходы бюджета Октябрьского района сформированы за счет налоговых, неналоговых и безвозмездных поступлений в соответствии с нормативами, установленными бюджетным законодательством.

Исполнение бюджета района по доходам составило 3 699 567,4 тыс. руб. или 110,8% к утвержденным назначениям, 99,1% – от уточненных, 84,5% - от уровня 2016 года.

В ходе внешней проверки проанализировано исполнение утвержденных бюджетных назначений главными администраторами доходов, а также структура и динамика поступлений по группам, подгруппам видов доходов бюджета. Результаты анализа представлены в Приложениях № 1 и № 2 к настоящему заключению.

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета (76,7%) занимают безвозмездные поступления, сумма поступлений за 2017 год составила 2 836 800,2 тыс. руб. или 108,5% к утвержденному плану, 97,7% - от уточненного, 80,1% - от уровня 2016 года.

В том числе прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц за 2017 год составили 92 559,4 тыс. руб., по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 33,7%.

Плановый объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, утвержденный Решением о бюджете от 16.12.2016 № 151 в сумме 2 594 355,8 тыс. руб., в ходе исполнения бюджета увеличен на 286 871,6 тыс. руб. или на 11,1%.

Исполнение доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 2 810 855,1 тыс. руб. или 97,6% от уточненного плана, 80,0% от уровня 2016 года.

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений по итогам года составила 24,2% собственных доходов бюджета, что не превышает ограничений, установленных п. 4 ст. 136 БК РФ.

В бюджет округа возвращены остатки неосвоенных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 66 620,5 тыс. руб., из них 33 146,4 тыс. руб. – субсидии на строительство и реконструкцию дошкольных и общеобразовательных учреждений.

Налоговые доходы в бюджет района поступили в сумме 626 927,2 тыс. руб. или 106,1% к утвержденному плану, 100,8% к уточненному плану, 104,1% к уровню 2016 года. удельный вес составил 16,9% в общем объеме доходов бюджета.

Поступления по неналоговым доходам за 2017 год составили 235 839,9 тыс. руб. или 178,3% к утвержденному плану, 113,8% к уточненному, 101,6% к уровню 2016 года. удельный вес – 6,4%.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета

В течение финансового года объем расходной части бюджета района увеличен на 470 571,5 тыс. руб. (на 14,0%) и в соответствии со сводной бюджетной росписью на 30.12.2017 составил 3 841 358,2 тыс. руб., исполнение по расходам составило 3 716 466,1 тыс. руб. или 96,7% от бюджетной росписи (уточненного плана), 110,3% от первоначального плана, 84,9% от уровня 2016 года. На конец финансового года объем неиспользованных бюджетных назначений составил 124 891,1 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета района занимает раздел 0700 «Образование» (51,8%), на втором и третьем месте соответственно раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (11,0%) и 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера» (9,4%).

Анализ динамики и исполнения утвержденных бюджетных назначений по разделам, подразделам ведомственной классификации расходов приведен в Приложении №3.

Исполнение бюджета по расходам осуществляли одиннадцать главных распорядителей, исполнение по Комитету по управлению муниципальной собственностью составило 90,7%, по Управлению жилищно – коммунального хозяйства и строительства – 88,9%, по остальным распорядителям составило более 97,0%.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Октябрьский район в разрезе главных распорядителей за 2017 год представлен в Приложении №4.

Утвержденный план Решением Думы №151 от 16.12.2016 на 2017 в составе расходов бюджета Октябрьского района на резервный фонд администрации Октябрьского района составил в сумме 4036,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении средств резервного фонда администрации Октябрьского района за 2017 год (Приложение №6 к Отчету об исполнении бюджета) средства из резервного фонда не выделялись.

5.1. Межбюджетные трансферты

Плановый объем межбюджетных трансфертов за 2017 год составил 468 994,6 тыс. руб., фактический – 468 532,0 тыс. руб., в том числе:

- плановые показатели и кассовое исполнение дотации на сбалансированность составили 227 518,1 тыс. руб.;
- плановые показатели и кассовое исполнение дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 120 111,6 тыс. руб.;
- плановые показатели и кассовое исполнение субвенции на исполнение переданных государственных полномочий составили 3965,4 тыс. руб.;
- плановые показатели иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий государственных и муниципальных программ, наказов избирателей составили 117 399,5 тыс. руб., кассовое исполнение составило 116 936,9 тыс. руб. (99,6%).

5.2. Участие в реализации мероприятий муниципальных программ

В течение финансового года объем расходов:

- на реализацию муниципальных программ увеличен на 420 641,8 тыс. руб. (на 12,6%) и составил 3 767 422,7 тыс. руб., уточненный план составил 3 767 422,7 тыс. руб., исполнение по расходам составило 3 648 107,7 тыс. руб. или 96,8% от уточненных плановых назначений.

- на реализацию непрограммных расходов увеличен на 49 929,7 тыс. руб. (в 3,1 раза) и составил 73 935,5 тыс. руб., исполнение по расходам составило 68 358,4 тыс. руб. или 92,5% от уточненных плановых назначений.

Из 18 муниципальных программ по 14 программам исполнение составило более 95,0% (95 - 100%), по 4 программам – менее 95,0% («Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования Октябрьский район на 2016 - 2020 годы» – 86,2%, «Развитие транспортной системы муниципального образования Октябрьский район на 2016-2020 годы» - 72,2%, «Управление муниципальной собственностью Октябрьского района» – 94,8%, «Улучшение условий и охраны труда, развитие социального партнерства и содействие занятости населения в муниципальном образовании Октябрьский район» - 87,0%).

Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию программ в 2017 году представлен в Приложении №5.

В ходе выборочной проверки утвержденных бюджетных назначений бюджета района, бюджетов поселений, нормативных правовых актов об утверждении и реализации муниципальных программ, Перечня строек и объектов на 2017 год, Соглашений о передаче иных межбюджетных трансфертов, данных по бюджетной отчетности установлены следующие нарушения:

1. По муниципальной программе «Развитие образования в Октябрьском районе на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Октябрьского района от 15.10.2013 №3736 (в ред. от 28.12.2017 №3340) установлено, что объем денежных средств по мероприятию 4.4. «Развитие материально – технической базы образовательных организаций» не соответствует данным Перечня строек и объектов на 2017 год за счет всех источников финансирования утвержденного постановлением администрации Октябрьского района от 31.01.2017 №197 (в ред. от 26.12.2017 №3304) (далее Перечень строек на 2017 год), в части:

1.1. Комплекс «Комплекс «Школа-детский сад» в с. Перегребное» по программе – **172 756,5** тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 154 503,1 тыс. руб., бюджет района – **18 253,4** тыс. руб., в Перечне строек на 2017 год - **172 869,16** тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 154 503,1 тыс. руб., бюджет района – **18 366,0** тыс. руб.

1.2. Комплекс «Комплекс «Школа-детский сад» в п. Кормужиханка» по программе – **4436,4** тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 3 700,0 тыс. руб., бюджет района – **736,4** тыс. руб., в Перечне строек на 2017 год - **4323,8** тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 3700,0 тыс. руб., бюджет района – **623,82** тыс. руб.

2. По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Октябрьского района на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Октябрьского района от 15.10.2013 №3735 (в ред. от 26.12.2017 №3256) установлено, что объем **бюджетных инвестиций** по строительству спортивного комплекса с бассейном в пгт. Приобье не соответствует данным бюджета района. Перечня строек на 2017 год: по программе – 71 842,7 тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 67 707,4 тыс. руб., бюджет района – **4 135,3** тыс. руб., в бюджете района, в Перечне строек на 2017 год -

71 787,7 тыс. руб., в т. ч. бюджет округа – 67 707,4 тыс. руб., бюджет района – **4080,3** тыс. руб.

3. По муниципальной программе «Осуществление поселком городского типа функций административного центра муниципального образования Октябрьский район на 2016-2020 годы», утвержденной постановлением администрации Октябрьского района от 21.10.2013 №3815 (в ред. от 05.07.2017 №1663) установлено, что адресность проведенных работ при реализации мероприятий не соответствует, указанной в Соглашении, в муниципальной программе. Целевые показатели муниципальной программы частично не достигнуты, что содержит признаки неэффективного использования бюджетных средств.

5.3. Адресная инвестиционная программа

В соответствии с п. 23, 24 Решения о бюджете на 2017 год бюджетные ассигнования из бюджета автономного округа на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Октябрьского района отражаются в сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района суммарно по соответствующему виду расходов.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства за счет средств бюджета Октябрьского района осуществляются в соответствии с **перечнем строек и объектов**, утвержденным постановлением администрации Октябрьского района.

Перечень строек и объектов на 2017 год за счет всех источников финансирования утвержден постановлением администрации Октябрьского района от 31.01.2017 №197 (в ред. от 26.12.2017 №3304) (далее Перечень строек на 2017 год). Адресная инвестиционная программа Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 год, утверждена постановлением Правительства ХМАО - Югры от 12.12.2016 №491-п (ред. от 22.12.17) (далее - Адресная инвестиционная программа Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2017 год).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2017 год представлена Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с Адресной инвестиционной программой ХМАО - Югры и Перечнем строек и объектов за счет всех источников финансирования за 2017 год (далее – Информация о бюджетных инвестициях за 2017 год).

В Перечне строек и объектов на 2017 год, сводной бюджетной росписи расходов бюджета объем капитальных вложений утвержден в сумме **880 002,34** тыс. руб., в т.ч. бюджет ХМАО – Югры – **688 329,76** тыс. руб., бюджет района – **191 672,58** тыс. руб.

В Информации о бюджетных инвестициях за 2017 год кассовые расходы бюджетных инвестиций составили 769 955,3 тыс. руб., в т.ч. бюджет ХМАО – Югры – 618 760,2 тыс. руб., бюджет района – 151 195,1 тыс. руб.

Анализ динамики и исполнения утвержденных бюджетных инвестиций приведен в Приложении №6.

5.4. Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ п. 17 Решения о бюджете (в ред. от 22.12.2017) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 112 271,6 тыс. руб., в соответствии с данными по расходам бюджета по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждено 112 271,6 тыс. руб.

Из отчета по Дорожному фонду за 2017 год следует, что фактические поступления по доходам составили 42 144,7 тыс. руб.:

- доходы от уплаты акцизов – 1 865,2 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты из окружного бюджета – 55 343,8 тыс. руб.;
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципальных районов – 3 210,1 тыс. руб.;
- прочие источники - 2 594,7 тыс. руб.;
- возврат межбюджетных трансфертов окружного бюджета прошлых лет – (- 20 869,1 тыс. руб.);
- остатки бюджетных ассигнований дорожного фонда, не использованные в предыдущем 2016 году – 29 329,9 тыс. руб.

Фактическое исполнение по расходам составило 70 602,4 тыс. руб. (62,9% от плана), в том числе:

- капитальный ремонт и ремонт сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 30 441,3 тыс. руб.;
- содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 2 315,0 тыс. руб.;
- строительство сети автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них – 37 846,1 тыс. руб.

Не использованные бюджетные ассигнования дорожного фонда на 31.12.2017 г. составили 872,2 тыс. руб.

В ведомственной структуре расходов по подразделу **0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» объем межбюджетных трансфертов поселениям на финансовое обеспечение дорожной деятельности утвержден в объеме 29 883,0 тыс. руб., при этом, бюджетные ассигнования на обеспечение дорожной деятельности в размере 1639,0 тыс. руб. (сп. Сергино) переданы из бюджета района в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов по подразделу расходов **1400** «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и МО общего характера».

6. Анализ соответствия дефицита бюджета, верхнего предела муниципального долга бюджетному законодательству

По итогам 2017 года бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 16 898,8 тыс. руб. или 2,1% от годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, 15,7% от назначений, утвержденных Решением о бюджете в ред. от 22.12.2017 № 304.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует установленным БК РФ.

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Октябрьского района на 1 января 2018 года установлен в сумме 77 085,5 тыс. рублей, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям – 15 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга утвержден в сумме 180 027,2 тыс. рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга – 1 210,0 тыс. рублей.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований в 2017 году осуществлено привлечение заемных средств из бюджета автономного округа в сумме – 42 408,2 тыс. руб., от кредитных организаций – в сумме 100 000,0 тыс. руб.

Погашены кредиты в суммах 38 655,2 тыс. руб. и 61 111,1 тыс. руб. соответственно, начисленные проценты в сумме 1 103,3 тыс. руб.

Объем муниципального внутреннего долга Октябрьского района по состоянию на 01.01.2018 года составил 65 535,6 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 107 БК РФ, Решением о бюджете.

Остатки средств на счетах по учету средств бюджета увеличились с 77 815,7 тыс. руб. до 93 518,7 тыс. руб.

Программа предоставления бюджетных кредитов, утвержденная Решением о бюджете, в части предоставления кредитов выполнена на 95,3%, в части погашения – на 92,4%.

В соответствии с программой предоставления бюджетных кредитов, утвержденной Решением о бюджете, для целей закупки и доставки топлива в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченным сроком завоза грузов на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры бюджетные кредиты предоставлены в сумме 42 394,5 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений (117,1% к сумме кредитов, выданных в 2016 году).

Начислены проценты в сумме 24,8 тыс. руб., пени, штрафы – в сумме 0,0 тыс. руб.

Муниципальным образованиям Октябрьского района бюджетные кредиты не предоставлялись.

В бюджет района поступило в течение года 32 377,4 тыс. руб., в том числе:

- основной долг по кредитам для целей закупки и доставки топлива – 32 286,1 тыс. руб. или 95,0% от плановых назначений (99,4% от уровня 2016 года);
- проценты по кредитам для целей закупки и доставки топлива – 23,0 тыс. руб.;
- основной долг по кредитам, выданным в целях государственной поддержки коренных малочисленных народов Севера – 68,3 тыс. руб.

Списана задолженность по кредитам, выданным в целях государственной поддержки коренных малочисленных народов Севера на общую сумму 577,5 тыс. руб., в том числе: по основному долгу – 298,0 тыс. руб., по пеням, штрафам – 279,5 тыс. руб.

Объем задолженности по предоставленным бюджетным кредитам на конец года увеличилась 9 464,3 тыс. руб. (на 8,5%) и составил 121 380,4 тыс. руб., в том числе:

- по основному долгу – 119 396,8 тыс. руб.;
- по процентам – 1 978,7 тыс. руб.;
- по пеням (штрафам) – 6,9 тыс. руб.

Анализ изменения задолженности в разрезе целей предоставления бюджетных кредитов и выполнения плановых назначений приведен в приложении №7 к настоящему заключению.

7. Анализ дебиторской, кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность бюджета района, отраженная в бюджетной отчетности, в течение отчетного года снизилась на 80 008,5 тыс. руб. или на 25,1%, на конец года составила 239 087,0 тыс. руб., в том числе 72 051,4 тыс. руб. или 30,1% от общей суммы – отнесенная к просроченной, нереальной к взысканию.

Кредиторская задолженность бюджета района, отраженная в бюджетной отчетности, за отчетный период снизилась на 67 265,2 тыс. руб. или на 46,7% и на конец года составила 76 648,2 тыс. руб.

Анализ динамики дебиторской, кредиторской задолженности по видам задолженности представлен в приложениях №8, 9 соответственно.

8. Оценка соблюдения установленных законодательством требований по подготовке и представлению на внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета

8.1. В составе годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район представлена годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Октябрьского района за 2017 год, годовая бюджетная отчетность 21 главного администратора бюджетных средств, в том числе: отчетность 5 главных распорядителей бюджетных средств, отчетность 4 главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, отчетность 2 главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, 10 главных администраторов доходов, являющихся органами исполнительной власти Российской Федерации и автономного округа (из 13, установленных Решением о бюджете), а также годовая бюджетная отчетность бюджетных и автономных учреждений, подведомственных 4 главным распорядителям бюджетных средств, составляемая в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н).

8.2. Состав форм годовой бюджетной отчетности, в основном, соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством, при этом, у некоторых главных администраторов отсутствуют отдельные формы.

8.3. В содержании форм имеют место нарушения Инструкции № 191н, Приказа № 33н, бюджетной классификации (Приказа № 65н), несоответствие данных в формах, что может свидетельствовать о наличии нарушений при отражении операций на счетах бухгалтерского учета (Приказа № 162н, Приказа № 183н).

8.4. Состав документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район, соответствует требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе.

Основные показатели кассового исполнения бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

8.5. Замечания к годовой бюджетной отчетности:

8.5.1. Данные Справки по заключению счетов бюджетного учета (ф. 0503310) по счету 1 40110 110 по отдельным кодам бюджетной классификации не соответствуют данным Справок по заключению счетов главных администраторов доходов бюджета, например:

- доходы по КБК 000 111 05075 05 0000 120 (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов) отражены в сумме 51 384,6 тыс. руб., в годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальной собственностью – 48 362,1 тыс. руб.,

- доходы по КБК 000 111 09045 10 0000120 (прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов) отражены в сумме минус 22 133,6 тыс. руб., в годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальной собственностью – минус 22 097,5 тыс. руб.,

- доходы по КБК 000 113 01995 05 0000130 (прочие доходы от оказания платных услуг, работ) отражены в сумме 13 853,2 тыс. руб., в годовой отчетности главных администраторов доходов – 13 626,5 тыс. руб., в том числе: Управление образования и молодежной политики – 13 478,4 тыс. руб., Отдел физической культуры и спорта – 77,9 тыс. руб., Отдел культуры и туризма – 70,3 тыс. руб.;

- отражены доходы по КБК 000 113 **01995** 00 0000 173 в сумме минус 180,4 тыс. руб., в годовой бюджетной отчетности администрации Октябрьского района данные доходы отражены по КБК 000 113 **02995** 00 0000 173;

- не отражены доходы по КБК 000 113 **02995** 00 0000 130, в годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальными финансами Октябрьского района данные доходы отражены в сумме 39 634,1 тыс. руб.;

- доходы по КБК 000 116 35030 01 0000140 (суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде) отражены в сумме 2 621,1 тыс. руб., в годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов – в сумме 4 921,7 тыс. руб., в том числе: Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ХМАО - Югре – 2 300,6 тыс. руб., Нижнеобское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству – 138,9 тыс. руб., Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры – 2 482,2 тыс. руб., то есть, не включены доходы Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ХМАО – Югре в сумме 2 300,6 тыс. руб.;

- в составе доходов по КБК 000 1 17 00000 05 0000 180 (прочие неналоговые доходы) отражены доходы Комитета по управлению муниципальной собственностью и Управления образования и молодежной политики, не отражены доходы администратора доходов администрация Октябрьского района в сумме 4 475,7 тыс. руб.;

8.5.2. В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) по отдельным кодам бюджетной классификации не указано наименование доходов.

8.6. По администратору бюджетных средств Комитет по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района:

8.6.1. В разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) указано, что безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов на 01.01.2018 составили 2 836 800,2 тыс. руб., что не соответствует данным формы 0503117.

8.7. По администратору бюджетных средств Администрация Октябрьского района:

8.7.1. Данные об увеличении, уменьшении стоимости основных средств формы 0503121 не соответствуют аналогичным данным формы 0503168 на 190,9 тыс. руб.

8.8. По администратору бюджетных средств Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации Октябрьского района:

8.8.1. В Справке по заключению счетов (ф. 0503110) отражены доходы от реализации муниципального имущества по КБК 000 114 02053 05 0000 172 в сумме 3 881,7 тыс. руб., что не соответствует данным журнала «Расчеты с контрагентами», согласно которым доходы от реализации муниципального имущества начислены в сумме 3 851,7 тыс. руб. Из пояснений главного бухгалтера следует, что в нарушение Приказа № 65н доходы от реализации земельного участка в сумме 30,0 тыс. руб. отражены по КБК 000 114 02053 05 0000 172.

8.8.2. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в ф. 0503169 просроченная дебиторская задолженность в сумме 285,2 тыс. руб. и соответствующая аналитическая информация на начало и на конец года не отражены.

8.8.3. В нарушение Приказа № 65н в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), в Справке по заключению счетов (ф. 0503110) стоимость имущества на сумму 6 968,6 тыс. руб., полученного от городских и сельских поселений, отражена по КБК 000 2 02 90024 00 0000 151.

8.8.4. В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) наименование доходов по КБК 000 111 05013 05 0000120, 000 114 06013 05 0000430 не соответствуют утвержденным Приказом № 65н.

8.8.5. В нарушение п. 158. Инструкции 191н информация о проведении инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности отсутствует.

8.8.6. По данным форм 0503128, 0503175 по КБК 070 0113 1800199990 244 225; 070 0501 0910182172 412 310 Комитетом приняты бюджетные обязательства в суммах 1 894,8 тыс. руб. и 117 428,2 тыс. руб. соответственно, что в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ превышает утвержденные лимиты по данным КБК на общую сумму 942,1 тыс. руб.

8.8.7. В Сведениях по дебиторской, кредиторской задолженности (ф. 0503169) задолженность по доходам, расходам на конец года не соответствует расчетным данным, что может свидетельствовать о наличии нарушений при отражении операций на счетах бухгалтерского учета:

- по КБК 000 111 05013 00 0000120, 000 114 06013 00 0000430 (аренда, продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена);

- по КБК 000 111 05075 05 0000120, 000 111 09045 05 0000120 (арендная плата за имущество);

- по счету 1 302 31 000 (по приобретению основных средств);

- по счету 1 206 41 000 (по субсидии на выполнение муниципального задания).

8.8.8. Решениями о бюджете городских поселений Комитет по управлению муниципальной собственностью установлен главным администратором доходов по КБК 000 114 06013 13 0000 172, КБК 000 1 11 05013 13 0000 120, при этом, в нарушение ст. 264.2. БК РФ, Инструкции № 191н, Комитетом не представлена годовая бюджетная отчетность по операциям администрирования в администрации городских поселений района, в результате при распределении доходов в бюджет района и бюджеты городских поселений по нормативу 50%, данные о начисленных доходах по КБК 000 114 06013 13 0000 430 в сумме 4 766,3 тыс. руб., по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 в сумме 14 573,8 тыс. руб. Комитета не соответствуют сумме данных о начисленных доходах по соответствующим КБК, отраженным в годовой бюджетной отчетности городских поселений:- по КБК 000 114 06013 13 0000 430 в сумме 1 266,9 тыс. руб., по КБК 000 1 11 05013 13 0000 120 в сумме 18 945,7 тыс. руб.

8.8.9. По данным бюджетной отчетности Комитета МАУ «МФЦ» предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания в сумме 28 902,7 тыс. руб., что не соответствует данным бюджетной отчетности учреждения, согласно которым субсидия на выполнение муниципального задания получена в сумме 28 060,4 тыс. руб. Из пояснений главного бухгалтера следует, что субсидия в сумме 842,4 тыс. руб. перечислена в доход бюджета как возврат субсидии в связи с нецелевым расходованием средств.

В нарушение Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» на бухгалтерских счетах учреждения операции по возврату бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, не отражены.

В нарушение п. 44.1. Приказа № 33н в разделе 4 формы 0503737 «Сведения о возвратах остатков субсидий и расходов прошлых лет» не отражены суммы поступлений (выбытий) от возвратов остатков субсидий прошлых лет (перечислению их в доход бюджета).

8.8.10. В нарушение Приказа № 33н в таблице № 6 годовой бюджетной отчетности МАУ «МФЦ» указано, что проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов. Информация о проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности отсутствует.

8.8.11. По данным Отчета об исполнении плана ФХД (ф. 0503737) плановые назначения по субсидии на выполнение муниципального задания – 38 357,2 тыс. руб., что не соответствует плановым назначениям по субсидии на муниципальному заданию, указанным в форме 0503762 (Сведения о результатах учреждения по исполнению муниципального задания) – 28 084,6 тыс. руб.

8.9. По администратору бюджетных средств Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района:

8.9.1. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) данные по доходам за аналогичный период прошлого финансового года в разрезе КОСГУ не соответствуют фактическим, так как в нарушение Приказа № 65н доходы по суммам принудительного изъятия 2016 года в сумме 43,6 тыс. руб. отражены по подгруппе доходов от оказания платных услуг (работ).

8.9.2. В Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и предприятий (ф. 0503161) на конец года не отражено наличие автономного учреждения (МАДОУ «Радуга»), что не соответствует данным раздела 1 Пояснительной записки (ф. 0503160). В форме 0503171 МАДОУ «Радуга» также отражено как бюджетное.

8.9.3. В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в графах 3, 4 формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» не отражены дата (месяц, год) возникновения, исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.), в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств с указанием кодов причины неисполнения, в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) причины неисполнения обязательств также не отражены.

В нарушение п. 72.1 Приказа № 33н в форме 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах учреждений» графы 3-8 не заполнены.

8.9.4. Данные о дебиторской, кредиторской задолженности по счету 1 205 31 000 расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг) на конец года, отраженные в годовой бюджетной отчетности, не соответствует дебиторской, кредиторской задолженности на начало года по доходам от оказания платных работ, услуг, и разнице между начисленными и полученными доходами от оказания платных услуг, что может свидетельствовать о нарушениях бюджетной классификации, бухгалтерского учета при отражении операций по доходам бюджета.

8.9.5. Из анализа данных форм 0503123 и 0503121 следует, что отклонение между кассовыми и фактическими расходами по отдельным подстатьям КОСГУ (например: 221, 222, 223) не соответствует динамике дебиторской, кредиторской задолженности, что может свидетельствовать о нарушениях бюджетной классификации, бухгалтерского учета.

8.9.6. По данным формы 0503175 в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ Управлением приняты бюджетные обязательства на 2 248,1 тыс. руб. превышающие утвержденные лимиты.

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н графы 5-8 раздела 3 формы 0503175 не заполнены.

По данным формы 0503775 бюджетными учреждениями приняты расходные обязательства на общую сумму 216,0 тыс. руб. сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, в нарушение п. 72.1 Приказа № 33н графы 5-8 раздела 3 формы 0503775 также не заполнены.

8.9.7. В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в ф. 0503169 не отражены просроченная кредиторская задолженность в сумме 32,4 тыс. руб. и соответствующая аналитическая информация на начало и на конец года по субсидии бюджетным учреждениям на иные цели. По данным бюджетной отчетности учреждений (ф. 0503769) данная задолженность возникла в результате предоплаты по муниципальному контракту от 04.09.2012.

8.9.8. Данные формы 0503128 по КБК 0709 023 0140284050 242 (31,7 тыс. руб.) не соответствуют данным формы 0503127.

8.10. По Отделу физической культуры и спорта администрации Октябрьского района:

8.10.1. Данные о стоимости основных средств, материальных запасов, амортизации, отраженные в разделе 4 Пояснительной записки (ф. 0503160), не соответствуют данным Баланса (ф. 0503130), Сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

8.10.2. В Справке по заключению счетов (ф. 0503110), в Отчете о финансовых результатах (ф. 0503121) отражены доходы от юридических, физических лиц по КБК 207 05000 05 0000 180 в сумме минус 53 949,6 тыс. руб. Из пояснений главного бухгалтера следует, что это сумма снижения стоимости здания ФОК в результате переоценки, что не соответствует данным формы 0503168, согласно которой стоимость нежилых помещений снизилась на 21 622,0 тыс. руб. Кроме того, необходимо отметить, что при снижении стоимости нежилых помещений на 21 622,0 тыс. руб., амортизация нежилых помещений в 2017 году увеличена с 12 732,6 тыс. руб., до 42 874,7 тыс. руб., то есть на 30 142,1 тыс. руб., что может свидетельствовать о наличии нарушений при отражении операций на счетах бухгалтерского учета, Приказа № 65н.

8.10.3. В нарушение п. 167. Инструкции № 191н в Сведениях по дебиторской, кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражены промежуточные итоги по синтетическим кодам счетов.

Не отражена просроченная дебиторская задолженность по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 195,5 тыс. руб. на конец аналогичного периода прошлого финансового года.

Кредиторская задолженность по счету 1 208 91 000 в сумме 93,3 тыс. руб. не отражена как просроченная.

Не приняты меры по ликвидации просроченной дебиторской, кредиторской задолженности.

8.10.4. Данные по увеличению, уменьшению стоимости основных средств формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не соответствуют аналогичным данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

8.10.5. В Пояснительной записке учреждения (0503760) указано, что сумма исполнения муниципального задания – 62 690,6 тыс. руб., в Сведениях о выполнении муниципального задания (ф. 0503762) – 63 590,6 тыс. руб., что не соответствует данным Справки по заключению счетов (ф. 0503710) – 63 690,6 тыс. руб.

8.11. По Отделу культуры и туризма администрации Октябрьского района:

8.11.1. В нарушение п. 7, 158 Инструкции № 191н в разделе 5 Пояснительной записки, в Таблице № 6 не отражена информация о проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности, об отсутствии расхождений.

8.11.2. Данные формы 0503168 о поступлении (увеличении стоимости) основных средств в сумме 1 901,8 тыс. руб. не соответствует данным об увеличении стоимости основных средств, отраженным в форме 0503121 в сумме 490,7 тыс. руб.

8.11.3. На счетах бухгалтерского учета с 2015 года числится кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 29,6 тыс. руб. По данным пояснительной записки это задолженность по авансовым отчетам ранее уволенных сотрудников.

В нарушение п. 167 Инструкции № 191н в ф. 0503169 данная задолженность не отражена как просроченная, не указана соответствующая аналитическая информация по ней.

8.11.4. Из анализа данных форм 0503123 и 0503121 следует, что отклонение между кассовыми и фактическими расходами по подстатьям КОСГУ не соответствует динамике дебиторской, кредиторской задолженности, что может свидетельствовать о нарушениях бюджетной классификации, бухгалтерского учета.

8.11.5. Данные по счету 4 401 10 172, указанные в Справке по заключению счетов (0503710), в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503725), в Отчете о финансовых результатах (ф. 0503721) учреждения в сумме 17 192,8 тыс. руб. (переоценка активов учреждения) не соответствует данным Балансов (ф. 0503730, 0503130), Справки по

заключению счетов (ф. 0503110) учредителя, по данным которых финансовые вложения по счету 1 204 30 000 снизились на 17 279,7 тыс. руб.

8.11.6. По данным формы 0503775 бюджетными учреждениями приняты расходные обязательства на общую сумму 252,8 тыс. руб. сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, в нарушение п. 72.1 Приказа № 33н графы 5-8 раздела 3 формы 0503775 не заполнены.

8.11.7. В форме 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения» отражено участие в капитале на общую сумму 53 999,1 тыс. руб., что не соответствует данным Баланса учреждения по счету 1 204 00 000 – 0,0 руб. В нарушение п. 70 Приказа № 33н в форме 0503771 отражены финансовые вложения учредителя (отдела культуры и туризма).

8.11.8. По данным таблицы № 6 в нарушение п. 9 Приказа № 33н учреждениями не проведена инвентаризация в целях составления годовой бюджетной отчетности.

8.11.9. Допущено возникновение кредиторской задолженности на конец года перед учредителем по субсидии на иные цели в сумме 237,6 тыс. руб., причины возникновения задолженности не отражены.

8.11.10. По данным Сведений о результатах учреждения по исполнению муниципального задания (ф. 0503762) фактическое исполнение по муниципальному заданию за 2017 год составило 98 845,9 тыс. руб., что не соответствует данным Справки по заключению счетов (0503710), Отчета о финансовых результатах (ф.0503721) учреждения, согласно которым исполнение по муниципальному заданию составило 112 744,0 тыс. руб.

8.12. По отделу транспорта и связи администрации Октябрьского района:

8.12.1. По данным форм 0503128, 0503175 в нарушение п. 3 ст. 219 БК РФ Отделом приняты бюджетные обязательства на 95,3 тыс. руб., превышающие утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

8.12.2. По данным формы 0503128 Отделом приняты бюджетные обязательства в сумме 41 747,0 тыс. руб., что не соответствует данным форм 0503110, 0503121, по данным которых расходы текущего финансового года составили 41 600,0 тыс. руб., так как в форме 0503128 принятые обязательства по предоставлению субсидии предприятиям авиационного транспорта отражены в сумме кассовых расходов 9 450,0 тыс. руб., то есть с учетом дебиторской задолженности на начало года в сумме 146,8 тыс. руб., принятой к учету в 2016 году. Фактически бюджетные обязательства по предоставлению субсидии предприятиям авиационного транспорта приняты в сумме 9 303,2 тыс. руб.

8.12.3. Данные о плановом и фактическом количестве рейсов автомобильного транспорта, отраженные в форме 0503162 – 6068 ед., не соответствуют данным отчета по выполнению перевозок по муниципальным маршрутам за 2017 год – 5593 ед., так как отчет составлен с 01.01.2017 по 30.11.2017. Кроме того, отчет составлен на сумму субсидии фактически выплаченной ООО «Белоярскавтотранс» - 16 234,4 тыс. руб., фактически принято к бухгалтерскому учету – 16 329,6 тыс. руб.

8.13. По главному распорядителю средств бюджета Управление жилищно – коммунального хозяйства и строительства администрации Октябрьского района:

8.13.1. Остаток просроченной дебиторской задолженности на начало года, отраженный в аналитической информации о движении просроченной задолженности (раздел 3 формы 0503169) в сумме 65 910,9 тыс. руб., не соответствует данным о просроченной дебиторской задолженности на начало года, отраженным в разделе 1 формы 0503169 в сумме 63 274,4 тыс. руб., данным годовой бюджетной отчетности за 2016 год.

8.13.2. По данным раздела 3 формы 0503169 на конец года вся просроченная дебиторская задолженность в сумме 65 910,9 тыс. руб. присуждена судом и находится на принудительном взыскании, что не соответствует информации, отраженной в расшифровке дебиторской задолженности по выданным авансам, согласно которой по дебиторской

задолженности в сумме 59 961,9 тыс. руб. взыскание приостановлено, исполнительный лист возвращен.

8.13.3. Из анализа форм 0503121, 0503123, 0503169 установлено, что отклонения между фактическими и кассовыми расходами по отдельным подстатьям КОСГУ не соответствуют динамике дебиторской, кредиторской задолженности, что может свидетельствовать о нарушениях при отражении операций на счетах бухгалтерского учета, при составлении форм отчетности.

8.13.4. Данные раздела 2 формы 0503123 по подстатьям КОСГУ не соответствуют данным раздела 4 формы 0503123:

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 225 (оплата работ, услуг по содержанию имущества) за 2017 год составили 6 483,7 тыс. руб., по данным раздела 4 – 6 117,3 тыс. руб.;

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 241 (безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям) составили 16 753,0 тыс. руб., по данным раздела 4 – 16 128,8 тыс. руб.;

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 242 (безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных) составили 839,6 тыс. руб., по данным раздела 4 – 54 057,6 тыс. руб.;

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 290 (прочие расходы) составили 784,7 тыс. руб., по данным раздела 4 – 749,7 тыс. руб.;

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 262 (социальные выплаты населению) составили 14 597,8 тыс. руб., по данным раздела 4 – 11 200,9 тыс. руб.;

- по данным раздела 2 кассовые расходы по подстатье 310 (приобретение, увеличение стоимости основных средств) составили 548 367,1 тыс. руб., по данным раздела 4 – 483 390,5 тыс. руб.

8.13.5. В нарушение Приказа № 162н в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503169) в составе кредиторской задолженности по счету 1 302 26 000 (расчеты по оплате прочих работ, услуг) отражена сумма задолженности на начало года – 6,3 тыс. руб. и обороты по КБК 000 0502 1020161100 814, 000 0502 1020184230 814, то есть по субсидии предприятиям жилищно-коммунального комплекса.

8.13.6. В Справке по заключению счетов (ф. 0503110) по подразделу 0502 не отражены расходы по КОСГУ 242 (безвозмездные перечисления организациям жилищно-коммунального комплекса, за исключением государственных и муниципальных), при этом по данным раздела 4 формы 0503123 кассовые расходы по подразделу 0502 КОСГУ 242 составили 54 057,6 тыс. руб., что свидетельствует о наличии нарушений Приказа № 65н при отражении операций на счетах бухгалтерского учета, при составлении годовой бюджетной отчетности.

8.13.7. В Справке по заключению счетов (ф. 0503110) расходы по подразделу 0502 в сумме 105 789,9 тыс. руб. отражены по виду расходов **814**, что не соответствует данным Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), в которой данные расходы отражены по виду **414**.

8.13.8. Данные формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ за 2017 год»:

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Октябрьского района на 2016-2020 годы» за счет средств местного бюджета по КБК 041 01S2120 (утверждено – 4 135 300 руб., исполнено – 3740 478,33 руб.) не соответствуют данным формы 0503127 и Аналитической таблице по инвестиционной деятельности по муниципальному образованию Октябрьский район за 2017 год (далее- Аналитическая таблица) (утверждено – 4 080 249,58 руб., исполнено – 3 685 427,69 руб.), что также приводит к несоответствию итоговых данных по программе;

- по муниципальной программе «Развитие образования в Октябрьском районе на 2016-2020 годы» по КБК 0140482030 за счет средств окружного бюджета: по объекту

«Комплекс «Школа-детский сад» в п. Кормужиханка» (утверждено – 4 803 765,74 руб., исполнено – 4 734 550,67 руб.) не соответствуют данным Решения о бюджете, Отчета об исполнении бюджета и Аналитической таблицы (утверждено – 3 700 000,0 руб., исполнено – 3 630 784,93 руб.); по объекту «Комплекс «Школа-детский сад» в п. Перегребное» (утверждено – 153 399 400,0 руб., исполнено – 152 684 575,87 руб.) не соответствуют данным Решения о бюджете, Отчета об исполнении бюджета и Аналитической таблицы (утверждено – 154 503 165,7 руб., исполнено – 153 788 341,61 руб.).

8.13.9. В форме 0503123 по строке 282 код КОСГУ 262 установлено несоответствие данных с формой 0503127 по КБК 046 1003 0910382173 322, 046 1003 0903S2173 322, 046 1003 09201R0200 322, 046 1003 09201S0200 322, 046 1003 0920251350 322 на общую сумму 11200,9 тыс. руб.

8.14. Замечания к годовому отчету об исполнении бюджета устранены в ходе экспертизы.

9. Выводы:

9.1. Основные характеристики бюджета муниципального образования Октябрьский район и состав показателей, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета соответствуют требованиям БК РФ, соблюдены предельные значения (ограничения) по основным показателям, в том числе требования к сбалансированности бюджета.

Основные показатели кассового исполнения бюджетных назначений годового отчета об исполнении бюджета соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

9.2. Состав форм годовой бюджетной отчетности, в основном, соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством, при этом, у некоторых главных администраторов отсутствуют отдельные формы.

В содержании форм имеют место нарушения Инструкции № 191н, Приказа № 33н, бюджетной классификации (Приказа № 65н), несоответствие данных в формах, что может свидетельствовать о наличии нарушений при отражении операций на счетах бухгалтерского учета (Приказа № 162н, Приказа № 183н).

9.3. По данным бюджетной отчетности имеет место принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования.

9.4. Имеет место нарушение статьи 78 БК РФ при подготовке Решений о бюджете.

10. Рекомендации:

Контрольно-счетная палата Октябрьского района рекомендует:

I. Администрации Октябрьского района:

10.1. В целях повышения доходной части бюджета:

- принять меры по повышению качества планирования, администрирования доходов, по снижению задолженности юридических и физических лиц перед бюджетом района;

- в соответствии со ст. 264.2. БК РФ Комитету по управлению муниципальной собственностью как одному из главных администраторов доходов бюджетов городских поселений представлять в финансовые органы городских поселений годовую бюджетную отчетность по администрируемым доходам, провести инвентаризацию дебиторской, кредиторской задолженности по доходам от аренды, продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

10.2. Принять меры по повышению качества составления годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, ведения бухгалтерского учета.

10.3. Главным распорядителям бюджетных средств не допускать принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев,

предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

10.4. В целях совершенствования механизма реализации муниципальных программ и оптимизации расходов бюджета муниципального образования Октябрьский район:

- в соответствии с Порядком реализации программ ответственным исполнителям муниципальных программ Октябрьского района осуществлять управление и контроль за реализацией программных мероприятий, обеспечивать эффективное использование средств, выделяемых на реализацию муниципальной программы, осуществлять координацию деятельности соисполнителей по реализации программных мероприятий, обеспечивать взаимодействие с соисполнителями, в том числе с администрациями городских и сельских поселений, с целью эффективной реализации программ на территории Октябрьского района, своевременного обеспечения доли софинансирования из местного бюджета, исключения дублирования мероприятий;

- в соответствии с действующим законодательством своевременно разрабатывать и утверждать нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление субсидий производителям товаров, работ, услуг.

II. Думе Октябрьского района рассмотреть отчет об исполнении бюджета муниципального образования Октябрьский район за 2017 год с учетом настоящего заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района



С.В. Патрактинова

Кашкарова Ольга Николаевна,
Шабалина Елена Сергеевна
тел. 2-08-68

Анализ исполнения бюджета главными администраторами доходов бюджета Октябрьского района

Код главы	Наименование главного администратора доходов бюджета	Исполнение 2015	Исполнение 2016	Р ДОР от 16.12.2016 № 151 утвержденный план 2017 года	22.12.2017 № 304 уточненный план 2017 года	Исполнение	в тыс. руб. от РД № 304	в % к РД № 151	в % к РД № 304	в % к 2016 году
182	Управление Федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре	527 974,4	550 819,3	588 708,3	620 136,7	625 162,3	5 025,6	106,2	100,8	113,5
100	Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре	35 868,4	51 547,9	2 315,0	1 870,0	1 865,2	-4,8	80,6	99,7	3,6
048	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ХМАО - Югре	21 576,3	22 752,9	12 321,1	6 727,8	8 521,7	1 793,9	69,2	126,7	37,5
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники ХМАО-Югры	47,9	41,4	0,0	56,1	67,2	11,1	100,0	119,7	162,4
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений ХМАО-Югры	130,0	574,0	0,0	116,9	121,7	4,8	100,0	104,1	21,2
076	Нижнеобское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству		559,6	200,0	380,7	390,7	10,0	195,4	102,6	69,8
141	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по ХМАО - Югре	1 207,5	859,9	405,0	820,3	677,3	-143,0	167,2	82,6	78,8
188	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по ХМАО - Югре	1 742,0	6 144,8	3 361,5	8 547,5	8 441,1	-106,4	251,1	98,8	137,4
630	Ветеринарная служба ХМАО-Югры	18,0	11,0	0,0	0,0	0,8	0,8	100,0	100,0	7,0
321	Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по ХМАО – Югре			0,0	5,0	5,0	0,0	100,0	100,0	100,0
660	Служба контроля ХМАО-Югры		2 025,0	0,0	6 153,0	6 153,0	0,0	100,0	100,0	303,9
	Другие органы исполнительной власти ХМАО-Югры и РФ	1 587,0	342,0	0,0	0,0	37,6	37,6	100,0	100,0	11,0
040	Администрация Октябрьского района	1 272,6	4 385,3	10,0	253,4	15 795,6	15 542,2	157 956,0	6 233,5	360,2
050	Комитет по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района	3 568 534,9	3 544 045,3	2 614 355,8	2 940 559,5	2 876 523,1	-64 036,4	110,0	97,8	81,2
070	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации Октябрьского района	132 456,0	180 245,22	106 172,00	133 379,80	141 493,11	8 113,3	133,3	106,1	78,5
023	Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района	8 284,4	12 497,2	9 628,0	14 311,3	14 157,5	-153,8	147,0	98,9	113,3
027	Отдел физической культуры и спорта администрации Октябрьского района	30,0	93,5	90,0	96,2	84,2	-12,0	93,5	87,5	90,0
024	Отдел культуры администрации Октябрьского района	87,1	60,7	70,0	70,0	70,3	0,3	100,4	100,4	115,7
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4 300 816,6	4 377 005,2	3 337 636,7	3 733 484,2	3 699 567,4	-33 916,9	110,8	99,1	84,5

Наименование	Рз	Пр	Исполнение 2015 год	Исполнение 2016 год	РДОР от 16.12.2016 №151	Исполнение на 01.12.2017	РДОР от 14.12.17 №287	РДОР от 22.12.17 №304	Бюджетная ростпись	Исполнение 2017 ГОД	Структу ра 2017 г., %	Отклонение бюджетной ростписи от РДОР №304, тыс. руб.	Отклонение бюджетной ростписи от РДОР №304, %	% исполнен ия от бюджетно й ростписи	% исполнения я от РСД №151	% исполнения я от РСД №304	% исполнен ия за 2016 год	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, тыс. руб.	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, %
Общегосударственные вопросы	01		270 212,3	267 754,3	264 165,9	246 369,9	295 155,2	300 451,1	300 451,1	293 852,0	7,9	0,0	100,0	97,8	111,2	97,8	109,7	36 285,2	113,7
Функционирование высшего должностного лица МО	01	02	12 505,3	3 788,9	3 920,0	3 561,5	4 066,0	4 066,0	4 066,0	4 065,4	0,1	0,0	100,0	100,0	103,7	100,0	107,3	146,0	103,7
Функционирование представительных органов МО	01	03	24 711,9	12 334,3	7 231,0	6 251,5	7 140,2	7 140,2	7 140,2	7 058,7	0,2	0,0	100,0	98,9	97,6	98,9	57,2	-90,8	98,7
Функционирование местных администратий	01	04	125 869,6	135 590,9	132 819,0	117 514,2	137 729,5	137 729,5	137 729,5	136 015,0	3,7	0,0	100,0	98,8	102,4	98,8	100,3	4 910,5	103,7
Судебная система	01	05	5,1	24,7	0,0	12,0	12,0	12,0	12,0	12,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	48,6	12,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	01	06	29 806,4	28 985,0	28 057,0	26 065,8	29 928,9	29 928,9	29 928,9	29 871,2	0,8	0,0	100,0	99,8	106,5	99,8	103,1	1 871,9	106,7
Резервные фонды	01	11	0,0	0,0	4 036,0	0,0	4 036,0	4 036,0	4 036,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	77 314,0	87 030,5	88 102,9	92 964,9	112 242,6	117 538,5	117 538,5	116 829,7	3,1	0,0	100,0	99,4	132,6	99,4	134,2	29 435,6	133,4
Национальная оборона	02		4 496,0	4 696,0	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	0,1	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	64,8	0,0	100,0
Мобилизационная и вынужденная подготовка	02	03	4 496,0	4 696,0	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	3 043,8	0,1	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	64,8	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		15 175,6	14 263,7	15 611,2	11 546,9	17 547,4	16 948,9	16 948,9	14 685,7	0,4	0,0	100,0	86,6	94,1	86,6	103,0	1 337,7	108,6
Органы юстиции	03	04	5 013,1	4 444,7	6 151,7	4 702,9	6 151,7	6 151,7	6 151,7	6 151,7	0,2	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	138,4	0,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	5 653,1	9 318,3	7 460,4	6 214,6	9 551,6	9 551,6	9 551,6	7 293,0	0,2	0,0	100,0	76,4	97,8	76,4	78,3	2 091,2	128,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	4 509,4	500,7	1 999,1	629,4	1 844,1	1 245,6	1 245,6	1 241,0	0,0	0,0	100,0	99,6	62,1	99,6	247,9	-753,5	62,3
Национальная экономика	04		231 396,3	282 999,1	214 082,4	186 481,4	268 412,7	286 250,9	286 250,9	242 656,1	6,5	0,0	100,0	84,8	113,3	84,8	85,7	72 168,5	133,7
Общэкономические вопросы	04	01	15 649,3	16 772,9	14 209,9	8 760,4	11 843,1	11 843,0	11 843,0	10 218,8	0,3	0,0	100,0	86,3	71,9	86,3	60,9	-2 366,9	83,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	54 829,6	71 413,9	33 035,0	45 340,7	46 300,2	64 145,3	64 145,3	64 134,9	1,7	0,0	100,0	100,0	194,1	100,0	89,8	31 110,3	194,2
Транспорт	04	08	63 400,9	51 554,4	38 177,0	34 022,2	41 651,5	41 651,5	41 651,5	41 651,5	1,1	0,0	100,0	100,0	109,1	100,0	80,8	3 474,5	109,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	43 872,9	83 355,9	93 982,7	51 970,4	112 271,6	112 271,6	112 271,6	70 602,4	1,9	0,0	100,0	62,9	75,1	62,9	85,7	18 288,9	119,5
Связь и информатика	04	10	6 049,8	5 704,5	3 881,0	3 389,5	3 882,3	3 875,5	3 875,5	3 866,3	0,1	0,0	100,0	99,8	99,6	99,8	67,8	-5,5	99,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	47 593,8	55 197,5	30 796,8	42 998,2	52 464,0	52 464,0	52 464,0	52 182,2	1,4	0,0	100,0	99,5	169,4	99,5	94,5	21 667,2	170,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		849 286,5	621 283,0	154 627,2	225 010,2	431 235,3	458 965,2	447 960,2	407 356,5	11,0	-11 005,0	97,6	90,9	263,4	88,8	65,6	304 338,0	296,8
Жилищное хозяйство	05	01	540 707,1	396 961,8	53 417,4	151 695,1	276 450,4	316 932,4	305 927,4	265 855,3	7,2	-11 005,0	96,5	86,9	497,7	83,9	67,0	263 515,0	593,3
Коммунальное хозяйство	05	02	287 823,7	207 367,7	100 782,9	62 015,4	142 368,7	129 616,6	129 616,6	129 085,0	3,5	0,0	100,0	99,6	128,1	99,6	62,2	28 833,7	128,6
Благоустройство	05	03	20 700,1	16 926,4	400,0	11 272,8	12 389,3	12 389,3	12 389,3	12 389,3	0,3	0,0	100,0	100,0	3 097,3	100,0	73,2	11 989,3	3 097,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства и строительства	05	05	55,6	27,1	26,9	26,9	26,9	26,9	26,9	26,9	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	99,3	0,0	100,0
Защита окружающей среды	06		0,0	0,0	36,1	36,1	54,1	36,1	36,1	36,1	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по ГРБС

	Наименование	Вед.	Исполнение 2015 год	Исполнение за 2016 год	РДОР от 16.12.2016 №151	Исполнение на 01.10.2017	РДОР от 14.12.17 №287	РДОР от 22.12.17 №304	Бюджетная роспись	Исполнение 2017 год	Структура 2017 г., %	Отклонение бюджетной росписи от РДОР №304, %	Отклонение бюджетной росписи от исполнения	% исполнения от бюджетной росписи	% исполнения от РСД №151	% исполнения от РСД №304	% исполнения на от исполнения на 31.12.2016 год	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, тыс. руб.	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, %
1	Дума Октябрьского района	011	39246,7	12994,6	7581	5973,2	7405,2	7405,2	7405,2	7323,4	0,2	0,0	81,8	98,9	96,6	98,9	56,4	-175,8	97,7
2	Контрольно-счетная палата Октябрьского района	030	9419,5	9553,4	9375	8274,7	10380,4	10380,4	10380,4	10324,1	0,3	0,0	56,3	99,5	110,1	99,5	108,1	1005,4	110,7
3	Администрация Октябрьского района	040	310461,5	331441	270365,9	223421,6	312180,3	329956,8	329956,8	326627,6	8,8	0,0	3329,2	99,0	120,8	99,0	98,5	59590,9	122,0
4	Комитет по управлению муниципальной собственностью администрации Октябрьского района	070	415789,9	252493,6	51938,4	134354,1	389519,2	432892,6	432892,6	392687,7	10,6	0,0	40204,9	90,7	756,1	90,7	155,5	380954,2	833,5
5	Управление жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации Октябрьского района	046	1011701,2	1348726,3	793179,5	252122,3	691385,3	657221,5	657221,5	584454,1	15,7	0,0	72767,4	88,9	73,7	88,9	43,3	-135958,0	82,9
6	Отдел транспорта и связи администрации Октябрьского района	018	48908,7	51554,4	38177	26502,2	41651,5	41651,5	41651,5	41651,5	1,1	0,0	0,0	100,0	109,1	100,0	80,8	3474,5	109,1
7	Управление образования и молодежной политики администрации Октябрьского района	023	1525515,6	1560919,9	1553828,5	1148903,0	1607159,6	1601378,3	1601378,3	1601226,9	43,1	0,0	151,4	100,0	103,1	100,0	102,6	47549,8	103,1
8	Отдел культуры и туризма администрации Октябрьского района	024	141115	141677,1	135275,6	98916,9	137898,3	137898,3	137898,3	137834,1	3,7	0,0	64,2	100,0	101,9	100,0	97,3	2622,7	101,9
9	Отдел физической культуры и спорта администрации Октябрьского района	027	81279,8	83212,3	79831	63554,6	83354,3	83354,3	83354,3	83124,0	2,2	0,0	230,3	99,7	104,1	99,7	99,9	3523,3	104,4
10	Управление опеки и попечительства администрации Октябрьского района	029	97362,8	53800	72122,6	42385,7	64537,5	62037,5	62037,5	60154,8	1,6	0,0	1882,7	97,0	83,4	97,0	111,8	-10085,1	86,0
11	Комитет по управлению муниципальными финансами администрации Октябрьского района	050	589294,4	532342,1	359112,2	262353,1	461859,8	477181,8	477181,8	471057,9	12,7	0,0	6123,9	98,7	131,2	98,7	88,5	118069,6	132,9
	ВСЕГО		4 270 095,1	4 378 714,7	3 370 786,7	2266761,4	3807331,4	3841358,2	3841358,2	3716466,1	100,0	0,0	124892,1	96,7	110,3	96,7	84,9	470571,5	114,0

Информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с Перечнем строек и объектов за счет всех источников финансирования за 2017 год

Наименование программы (подпрограммы), объекта	Перечень строек от 22.12.117 №3304			Бюджетная отчетность (утверждено)			Бюджетная отчетность (исполнение)		
	Капитальные вложения всего	В том числе		Капитальные вложения всего	В том числе		Капитальные вложения всего	В том числе	
		Бюджет ХМАО-Югры	Бюджет МО Октябрьский район		Бюджет ХМАО-Югры	Бюджет МО Октябрьский район		Бюджет ХМАО-Югры	Бюджет МО Октябрьский район
Всего по перечню строек и объектов на 2017 год	880 002,3	688 329,8	191 672,6	880 002,3	688 329,7	191 672,6	769 955,3	618 760,2	151 195,1
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы МО Октябрьский район на 2016-2020 годы»	79 514,1	76 538,4	2 975,7	79 514,1	76 538,4	2 975,7	37 846,2	35 637,4	2 208,7
Автодорога в с.Шеркалы (полезные пути к мосту через р.Курко-Сойм в с.Шеркалы) ПИР	79 514,1	76 538,4	2 975,7	79 514,1	76 538,4	2 975,7	37 846,2	35 637,4	2 208,7
Муниципальная программа «Социальная поддержка жителей Октябрьского района на 2016-2020 годы»	22 676,9	22 676,9	-	22 676,9	22 676,9	-	22 676,9	22 676,9	-
Расходы на предоставление жилых помещений детям-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	22 676,9	22 676,9	-	22 676,9	22 676,9	-	22 676,9	22 676,9	-
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Октябрьского района на 2016-2020 годы"	269 426,8	116 486,8	152 940,0	269 426,8	116 486,8	152 940,0	230 757,7	116 486,8	114 270,9
Субсидии на реализацию подпрограммы "Стимулирование жилищного строительства" муниципальной программы "Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования Октябрьский район на 2016-2020 годы"	269 426,8	116 486,8	152 940,0	269 426,8	116 486,8	152 940,0	230 757,7	116 486,8	114 270,9
Муниципальная программа " Развитие образования в Октябрьском районе на 2016-2020 годы"	208 752,6	186 026,6	22 726,0	208 752,6	186 026,5	22 726,0	201 264,8	178 786,1	22 478,7
Детский сад п.Карымкары	26 757,8	24 082,0	2 675,8	26 757,8	24 082,0	2 675,8	20 054,1	17 625,6	2 428,5
Комплекс "Школа-детский сад" в с. Перегребное	172 869,2	154 503,2	18 366,0	172 869,2	154 503,2	18 366,0	172 154,4	153 788,3	18 366,0
Комплекс "Школа-детский сад" в п. Комсомольский	3 921,6	3 741,4	180,2	3 921,6	3 741,4	180,2	3 921,6	3 741,4	180,2
Школа-детский сад в п. Большие Леуши Октябрьского района	880,2	-	880,2	880,2	-	880,2	880,2	-	880,2
Комплекс "Школа-детский сад" в п. Кормужиханка	4 323,8	3 700,0	623,8	4 323,8	3 700,0	623,8	4 254,6	3 630,8	623,8
Муниципальная программа " Культура Октябрьского района на 2016-2020 годы"	18 272,3	9 321,7	8 950,6	18 272,3	9 321,7	8 950,6	17 873,0	9 321,7	8 551,3
Культурно-досуговый центр (дом культуры, детская музыкальная школа, библиотека, музей) в пгт. Октябрьское Октябрьского района	18 272,3	9 321,7	8 950,6	18 272,3	9 321,7	8 950,6	17 873,0	9 321,7	8 551,3
Муниципальная программа "Управление муниципальной собственностью Октябрьского района на 2016-2020 годы"	175 038,7	175 038,7	-	175 038,7	175 038,7	-	161 190,5	161 190,5	-
Участковая больница на 25 коек и поликлиника на 85 посещений в смену в пгт. Талинка	175 038,7	175 038,7	-	175 038,7	175 038,7	-	161 190,5	161 190,5	-
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Октябрьском районе на 2016-2020 годы"	71 787,7	67 707,4	4 080,3	71 787,6	67 707,4	4 080,2	65 216,0	61 530,5	3 685,4
Спортивный комплекс с бассейном в пгт.Приобье	71 787,7	67 707,4	4 080,3	71 787,6	67 707,4	4 080,2	65 216,0	61 530,5	3 685,4
Непрограммные расходы	34 533,3	34 533,3	-	34 533,3	34 533,3	-	33 130,3	33 130,3	-
Расходы за счет резервного фонда правительства ХМАО - Югры	34 533,3	34 533,3	-	34 533,3	34 533,3	-	33 130,3	33 130,3	-

Анализ изменения задолженности по предоставленным бюджетным кредитам в разрезе целей предоставления бюджетных кредитов и исполнения плановых назначений

Наименование	Задолженность на начало года	Выдано/начислено		% исполнения	Возвращено		% исполнения	Списано	Задолженность на конец года
		План	Факт		План	Факт			
Общий объем муниципального долга	111 918,1		42 419,3			32 377,4		577,5	121 382,4
основной долг	109 654,7	44 500,0	42 394,5	95,3	35 000,0	32 354,4	92,4	298,0	119 396,8
проценты	1 977,0		24,8			23,0		0,0	1 978,7
пени, штрафы	286,4		0,0			0,0		279,5	6,9
Кредиты городским и сельским поселениям	0,0	2 000,0	0,0	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Кредиты для целей закупки и доставки топлива	111 244,2		42 419,3			32 309,1		0,0	121 354,3
основной долг	109 267,2	42 500,0	42 394,5	99,8	34 000,0	32 286,1	95,0	0,0	119 375,6
проценты	1 977,0		24,8			23,0		0,0	1 978,7
пени, штрафы	0,0		0,0			0,0		0,0	0,0
Кредиты КМНС	673,9	0,0	0,0			68,3		577,5	28,1
основной долг	387,5		0,0			68,3		298,0	21,3
проценты	0,0		0,0			0,0		0,0	0,0
пени, штрафы	286,4		0,0			0,0		279,5	6,9

Анализ динамики дебиторской задолженности бюджета Октябрьского района за 2017 год

номер счета	наименование	на начало года		на конец года		отклонение	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	тыс. руб.	%
1 205 00 000	Расчеты по доходам, в том числе:	152 782,1	2 469,8	141 540,9	4 604,9	-11 241,2	92,6
	<i>удельный вес, %</i>	<i>47,9</i>	<i>3,7</i>	<i>59,2</i>	<i>6,4</i>		
1 205 11 000	с плательщиками налоговых доходов	576,9	576,9	272,2	272,2	-304,7	47,2
1 205 21 000	от собственности:	79 725,0	1 892,9	88 696,0	1 892,9	8 971,1	111,3
	<i>по арендной плате за земельные участки</i>	<i>51 566,7</i>	<i>0,0</i>	<i>61 193,1</i>	<i>0,0</i>	<i>9 626,4</i>	<i>118,7</i>
	<i>по арендной плате за имущество от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и</i>	<i>28 149,8</i>	<i>1 892,9</i>	<i>27 494,5</i>	<i>1 892,9</i>	<i>-655,3</i>	<i>97,7</i>
		<i>8,5</i>	<i>0,0</i>	<i>8,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
1 205 31 000	от оказания платных работ, услуг	690,1	0,0	686,2	0,0	-3,9	99,4
1 205 41 000	с плательщиками сумм принудительного изъятия	7 150,1	0,0	3 215,3	2 439,9	-3 934,8	45,0
1 205 71 000	от операций с основными средствами	56 999,6	0,0	39 281,2	0,0	-17 718,4	68,9
1 205 73 000	от операций с непроизведенными активами	7 640,3	0,0	9 390,0	0,0	1 749,6	122,9
1 206 00 000	Расчеты по авансам, работам, услугам, в том числе:	161 694,8	63 339,9	90 413,5	66 845,6	-71 281,3	55,9
	<i>удельный вес, %</i>	<i>50,7</i>	<i>95,1</i>	<i>37,8</i>	<i>92,8</i>		
1 206 11 000	по оплате труда	60,9	0,0	26,3	0,0	-34,6	43,2
1 206 13 000	по начислениям на выплаты по оплате труда	26,7	0,0	0,0	0,0	-26,7	0,0
1 206 21 000	по услугам связи	628,6	0,0	547,4	0,0	-81,2	87,1
1 206 23 000	по коммунальным услугам	1 779,7	0,0	3 312,3	0,0	1 532,6	186,1
1 206 25 000	по работам, услугам по содержанию имущества	87,7	0,0	46,6	0,0	-41,0	53,2
1 206 26 000	по прочим работам, услугам	227,1	0,0	749,5	0,0	522,4	330,0
1 206 31 000	по приобретению основных средств	128 525,3	63 300,8	70 114,9	65 937,3	-58 410,5	54,6
1 206 34 000	по приобретению материальных запасов	1 853,8	39,1	1 565,0	39,1	-288,9	84,4
1 206 41 000	по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям	27 026,7	0,0	11 704,2	0,0	-15 322,5	43,3
1 206 42 000	по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	1 478,1	0,0	2 347,3	869,2	869,2	158,8
1 208 00 000	расчеты с подотчетными лицами	308,2	195,5	243,8	195,5	-64,4	79,1
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,1</i>	<i>0,3</i>	<i>0,1</i>	<i>0,3</i>		
1 209 00 000	расчеты по ущербу имуществу	594,1	585,9	405,4	405,4	-188,7	68,2
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,2</i>	<i>0,9</i>	<i>0,2</i>	<i>0,6</i>		
1 303 00 000	расчеты по платежам в бюджет	3 716,2	0,0	6 483,4	0,0	2 767,1	174,5
	<i>удельный вес, %</i>	<i>1,2</i>	<i>0,0</i>	<i>1,2</i>	<i>0,0</i>		
Всего		319 095,5	66 591,0	239 087,0	72 051,4	-80 008,5	74,9

Анализ динамики кредиторской задолженности бюджета Октябрьского района за 2017 год

номер счета	наименование	на начало года		на конец года		отклонение	
		всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	тыс. руб.	%
1 205 00 000	Расчеты по доходам, в том числе:	104 820,3	0,0	74 056,1	0,0	-30 764,3	70,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>72,8</i>		<i>96,6</i>			
1 205 11 000	с плательщиками налоговых доходов	3 655,9	0,0	4 731,1	0,0	1 075,2	129,4
1 205 21 000	от собственности:	47 699,2	0,0	49 879,0	0,0	2 179,8	104,6
	- по арендной плате за земельные участки	35 280,3	0,0	45 474,5	0,0	10 194,1	128,9
	- по арендной плате за имущество	12 418,9	0,0	4 404,5	0,0	-8 014,3	35,5
1 205 31 000	от оказания платных работ, услуг	467,3	0,0	919,3	0,0	452,1	196,8
1 205 41 000	с плательщиками сумм принудительного изъятия	68,8	0,0	102,2	0,0	33,4	148,5
1 205 51 000	по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ	46 636,2	0,0	4 320,5	0,0	-42 315,8	9,3
1 205 71 000	от операций с основными средствами	510,2	0,0	5 740,0	0,0	5 229,8	1 125,0
1 205 73 000	от операций с произведенными активами	5 782,7	0,0	8 364,0	0,0	2 581,3	144,6
1 208 00 000	расчеты с подотчетными лицами	191,4	0,0	368,2	0,0	176,8	192,4
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,1</i>		<i>0,5</i>			
1 302 00 000	Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:	38 434,2	0,0	1 386,1	0,0	-37 048,1	3,6
	<i>удельный вес, %</i>	<i>26,7</i>		<i>1,8</i>			
1 302 11 000	по оплате труда	0,0	0,0	1,2	0,0	1,2	100,0
1 302 13 000	по начислениям на выплаты по оплате труда	0,0	0,0	57,2	0,0	57,2	100,0
1 302 21 000	по услугам связи	21,6	0,0	21,9	0,0	0,3	101,2
1 302 23 000	по коммунальным услугам	2 531,4	0,0	0,0	0,0	-2 531,4	0,0
1 302 24 000	по арендной плате за пользование имуществом	0,0	0,0	8,7	0,0	8,7	100,0
1 302 25 000	по работам, услугам по содержанию имущества	261,8	0,0	483,8	0,0	222,0	184,8
1 302 26 000	по прочим работам, услугам	711,1	0,0	166,6	0,0	-544,5	23,4
1 302 31 000	по приобретению основных средств	34 684,5	0,0	0,0	0,0	-34 684,5	0,0
1 302 34 000	по приобретению материальных запасов	77,0	0,0	551,4	0,0	474,4	716,2
1 302 42 000	организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	146,8	0,0	95,3	0,0	-51,5	64,9
1 303 00 000	Расчеты по платежам в бюджет	405,2	0,0	837,4	0,0	432,3	206,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,3</i>		<i>1,1</i>			
1 304 00 000	Прочие расчеты с кредиторами	62,2	0,0	0,4	0,0	-61,8	0,7
	<i>удельный вес, %</i>	<i>0,0</i>		<i>0,0</i>			
Всего		143 913,4	0,0	76 648,2	0,0	-67 265,2	53,3

Анализ доходов бюджета Октябрьского района

КБК	Наименование дохода	Исполнени е за 2015 год, тыс. руб.	Исполнени е за 2016 год, тыс. руб.	Р ДОР от 16.12.2016 № 151 утвержден ный план 2017 года	Р ДОР от 22.12.2017 № 304 уточненный план 2017 года	отклонение		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	отклонение			
						в тыс. руб.	в %		в % от утвержд енного плана	в % от уточнен ного плана	в тыс. руб. от 2016 года	в % от 2016 года
000100000000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	735 280,1	834 347,4	723 280,9	829 121,0	105 840,1	114,6	862 767,1	119,3	104,1	28 419,8	103,4
	Налоговые доходы	563 838,0	602 328,2	591 028,3	621 909,7	30 881,4	105,2	626 927,2	106,1	100,8	24 599,0	104,1
	удельный вес, %	13,1	13,8	17,7	16,7			16,9				
000 101 02000 01	Налог на доходы физических лиц	481 528,5	496 963,2	545 313,8	568 217,7	22 903,9	104,2	573 570,0	105,2	100,9	76 606,8	115,4
	удельный вес в налоговых доходах, %	85,4	82,5	92,3	91,4			91,5				
182 1 01 02010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением	468 746,1	482 705,9	531 713,8	556 000,0	24 286,2	104,6	560 895,3	105,5	100,9	78 189,4	116,2
182 1 01 02020 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами,	574,6	726,3	550,0	390,0	-160,0	70,9	388,8	70,7	99,7	-337,5	53,5
182 1 01 02030 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228	509,2	408,6	550,0	250,0	-300,0	45,5	258,6	47,0	103,4	-150,0	63,3
182 1 01 02040 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими	11 698,5	13 122,4	12 500,0	11 577,7	-922,3	92,6	12 027,3	96,2	103,9	-1 095,1	91,7
000 103 00000 00 0000 000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	35 868,4	51 547,9	2 315,0	1 870,0	-445,0	80,8	1 865,2	80,6	99,7	-49 682,8	3,6
	удельный вес в налоговых доходах, %	6,4	8,6	0,4	0,3			0,3				
000 103 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, зачисляемые в консолидированные бюджеты субъектов РФ	12 503,8	17 622,1	1 000,0	757,2	-242,8	75,7	766,4	76,6	101,2	-16 855,7	4,3
000 103 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или)	338,7	269,0	15,0	7,8	-7,2	52,0	7,8	51,9	99,7	-261,2	2,9
000 103 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый	24 634,1	36 266,9	1 300,0	1 105,0	-195,0	85,0	1 239,4	95,3	112,2	-35 027,5	3,4
000 103 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на	-1 608,2	-2 610,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-148,4	100,0	100,0	2 461,6	5,7
000 105 00000 00	Налоги на совокупный доход	39 405,0	45 494,2	36 159,5	43 194,1	7 034,6	119,5	42 938,9	118,7	99,4	-2 555,4	94,4
	удельный вес в налоговых доходах, %	7,0	7,6	6,1	6,9			6,8				
182 105 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18 876,0	27 794,0	19 100,0	26 800,0	7 700,0	140,3	26 242,4	137,4	97,9	-1 551,5	94,4
182 105 01050 01	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	1 103,6	3 774,0	1 500,0	0,0	-1 500,0	0,0	-1 110,5	-74,0	100,0	-4 884,5	-29,4
182 105 02000 02	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 092,9	16 212,1	15 700,0	14 660,0	-1 040,0	93,4	14 636,7	93,2	99,8	-1 575,4	90,3
182 105 03000 01	Единый сельскохозяйственный налог	73,6	63,3	59,5	184,1	124,6	309,4	184,1	309,5	100,0	120,8	290,9
182 105 04020 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	1 362,4	1 424,9	1 300,0	1 550,0	250,0	119,2	1 875,6	144,3	121,0	450,7	131,6
000 106 00000 0000	Налоги на имущество	3 700,5	4 511,4	3 935,0	5 127,9	1 192,9	130,3	5 128,6	130,3	100,0	617,2	113,7
	удельный вес в налоговых доходах, %	0,7	0,7	0,7	0,8			0,8				
182 106 01030 05 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенных территорий	452,6	2,1	335,0	270,0	-65,0	80,6	270,5	100,0	100,2	268,4	12 729,5
182 106 06033 05 0000 110	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий	3 247,9	4 494,8	3 600,0	4 787,7	1 187,7	0,0	4 787,7	100,0	100,0	292,9	106,5
182 106 06043 05 0000 110	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах межселенных территорий	0,0	14,6	0,0	70,2	70,2	100,0	70,4	100,0	100,3	55,9	484,1
000 108 00000 0000	Государственная пошлина	3 335,7	3 811,5	3 305,0	3 500,0	195,0	105,9	3 424,6	103,6	97,8	-386,8	89,9
	удельный вес в налоговых доходах, %	0,6	0,6	0,6	0,6			0,5				
182 108 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за	3 309,3	3 789,9	3 300,0	3 500,0	200,0	106,1	3 424,6	103,8	97,8	-365,2	90,4
040 108 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за разрешение на установку рекламной конструкции	20,0	20,0	5,0	0,0	-5,0					-20,0	0,0

КБК	Наименование дохода	Исполнени е за 2015 год, тыс. руб.	Исполнени е за 2016 год, тыс. руб.	Р ДОР от 16.12.2016 № 151 утвержден ый план 2017 года	Р ДОР от 22.12.2017 № 304 уточненный план 2017 года	отклонение		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	отклонение			
						в тыс. руб.	в %		в % от утвержд енного плана	в % от уточнен ного плана	в тыс. руб. от 2016 года	в % от 2016 года
000 112 01010 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	6 726,2	9 123,7	7 400,0	2 462,1	-4 937,9	33,3	2 462,2	33,3	100,0	-6 661,5	27,0
000 112 01020 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами	70,7	7,8	0,0	0,2	0,2	100,0	0,2	100,0	118,3	-7,5	3,0
000 112 01030 01 0000 120	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	293,2	297,8	200,0	207,1	7,1	103,6	207,1	103,5	100,0	-90,7	69,5
000 112 01040 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства и потребления	14 060,8	8 087,0	4 645,1	1 403,6	-3 241,5	30,2	1 410,0	30,4	100,5	-6 677,0	17,4
000 112 01070 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и (или) рассеивании попутного нефтяного газа	425,5	2 293,5	0,0	2 141,6	2 141,6	100,0	2 141,6	100,0	100,0	-151,9	93,4
000 113 00000 00 0000000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 276,1	13 927,2	9 788,0	50 611,3	40 823,3	517,1	53 933,3	551,0	106,6	40 006,0	387,3
	удельный вес в неналоговых доходах, %	6,0	6,0	7,4	24,4			22,9				
000 113 01995 05 0000130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов	8 398,7	12 607,9	9 788,0	14 464,9	4 676,9	147,8	14 299,2	146,1	98,9	1 691,3	113,4
050 113 02995 05	прочие доходы от компенсации затрат бюджетов районов	1 877,4	1 319,3	0,0	36 146,4	36 146,4	100,0	39 634,1	100,0	109,6	38 314,7	3 004,1
000 114 00000 00	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 151,5	54 228,8	22 114,5	29 779,8	7 665,3	134,7	33 184,9	150,1	111,4	-21 044,0	61,2
	удельный вес в неналоговых доходах, %	15,3	23,4	16,7	14,4			14,1				
070 114 01050 05 0000410	Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности муниципальных районов	18 653,7	20 391,0	13 850,0	23 500,0	9 650,0	169,7	25 308,4	182,7	107,7	4 917,4	124,1
070 114 02053 05 0000410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за	2 998,7	31 815,3	6 500,0	3 400,0	-3 100,0	52,3	4 468,9	68,8	131,4	-27 346,4	14,0
000 114 06013 05 0000430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий	1 329,3	411,7		1 450,0	1 450,0	100,0	1 705,5	100,0	117,6	1 293,9	414,3
070 114 06013 10 0000430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений	1 285,5	445,0	1 172,0	0,0	-1 172,0	0,0	55,2	4,7	100,0	-389,8	12,4
070 114 06013 13 0000430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений	1 875,6	1 016,3	592,5	1 050,0	457,5	177,2	1 266,9	213,8	120,7	250,6	124,7
070 1 14 06025 05 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за	8,6	149,5	0,0	379,8	379,8	100,0	379,8	100,0	100,0	230,3	254,1
000 115 00000 00	Административные платежи и сборы	3,2	22,3	5,0	8,2	3,2	164,0	8,2	164,0	100,0	-14,1	36,8
	удельный вес в неналоговых доходах, %	0,0	0,0	0,0	0,0			0,0				
000 116 00000 00	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 047,3	17 994,2	4 042,5	16 974,9	12 932,4	419,9	34 123,1	844,1	201,0	16 129,0	189,6
	удельный вес в неналоговых доходах, %	3,5	7,8	3,1	8,2			14,5				
182 116 03010 01 0000140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, 119.1, п. 1 и 2 ст. 120, ст. 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 НК РФ, а также штрафы, взыскание которых осуществляется на основании ранее действовавшей статьи	24,9	51,0	0,0	90,0	90,0	100,0	93,0	100,0	103,4	42,0	182,3
182 116 03030 01 0000140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренные КоАП РФ	6,4	9,6	0,0	7,0	7,0	100,0	7,2	100,0	102,9	-2,4	75,1
141 116 08000 01 0000140	Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции	59,6	125,0	50,0	15,0	-35,0	30,0	65,0	100,0	433,3	-60,0	52,0

КБК	Наименование дохода	Исполнени е за 2015 год, тыс. руб.	Исполнени е за 2016 год, тыс. руб.	Р ДОР от 16.12.2016 № 151 утвержден ый план 2017 года	Р ДОР от 22.12.2017 № 304 уточненный план 2017 года	отклонение		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	отклонение			
						в тыс. руб.	в %		в % от утвержд енного плана	в % от уточнен ного плана	в тыс. руб. от 2016 года	в % от 2016 года
000 202 20077 05 0000151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	577 865,7	974 911,7	598 676,8	500 465,9	-98 210,9	83,6	432 299,4	72,2	86,4	-542 612,3	44,3
	в том числе на строительство и реконструкцию:											
	объектов здравоохранения	69 950,3	98 125,0	74 157,4	175 038,7	100 881,3	236,0	161 190,5	217,4	92,1	63 065,5	164,3
	дошкольных образовательных и общеобразовательных организаций	315 623,2	380 880,5	314 563,3	181 181,4	-133 381,9	57,6	173 941,0	55,3	96,0	-206 939,5	45,7
	объектов МУ спорта	101 195,0	288 697,0	137 201,5	67 707,4	-69 494,1	49,3	61 530,5	44,8	90,9	-227 166,5	21,3
	дорожного хозяйства		40 917,1	72 754,6	76 538,4	3 783,8	105,2	35 637,4	49,0	46,6	-5 279,7	87,1
	объектов, предназначенных для размещения МУ культуры	43 430,0	166 292,1								-166 292,1	0,0
	объектов общественной инфраструктуры	2 625,2										
	объектов коммунального комплекса	45 042,0										
000202022150500 00151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия ФК и спортом	4 376,2										
000 202 25519 05 0000151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отдаленной культуры				91,8	91,8	100,0	91,8	100,0	100,0	91,8	100,0
000 202 25555 050000151	Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ				9 574,7	9 574,7	100,0	9 574,7	100,0	100,0	9 574,7	100,0
000 202 29999 05 0000151	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	941 791,2	677 711,4	221 516,9	353 785,1	132 268,2	159,7	353 482,7	159,6	99,9	-324 228,7	52,2
	на организацию питания детей в лагерях с дневным пребыванием детей, в палаточных лагерях	6 584,3	7 326,7	4 904,4	6 255,5	1 351,1	127,5	6 255,5	127,5	100,0	-1 071,2	85,4
	на создание условий для деятельности народных дружин	235,8	230,7	232,3	232,3	0,0	100,0	232,3	100,0	100,0	1,6	100,7
	на размещение, обеспечение функционирования систем видеонаблюдения	3 000,0	40,0	1 333,8	735,3	-598,5	55,1	731,6	54,9	99,5	691,6	1 829,0
	на создание общественных спасательных постов в местах массового отдыха людей на водных объектах	187,8										
	на формирование районных фондов финансовой поддержки поселений	78 281,5	82 196,6	70 746,9	70 746,9	0,0	100,0	70 746,9	100,0	100,0	-11 449,7	86,1
	на содействие развитию исторических и иных местных традиций	2 900,0	1 699,4	2 800,0	2 800,0	0,0	100,0	2 800,0	100,0	100,0	1 100,6	164,8
	на реал. полномочий в области жилищного строительства и градостроительной деятельности	479 384,6	338 694,7	47 357,5	108 820,2	61 462,7	229,8	121 716,7	257,0	111,9	-216 978,0	35,9
	на повыш. оплаты труда работников МУ культуры и доп. образования детей в целях реализации указов Президента РФ	63 097,5	23 394,0	23 394,0	23 394,0	0,0	100,0	23 394,0	100,0	100,0	0,0	100,0
	на реконструкцию, расширение, модернизацию, строительство и капитальный ремонт объектов коммунального назначения	162 823,1	116 107,4	18 193,0	71 967,1	53 774,1	395,6	58 796,1	323,2	81,7	-57 311,3	50,6
	на разработку схем водоснабжения и водоотведения	264,6										
	на развитие сферы культуры	709,8	1 497,1	1 112,7	1 029,4	-83,3	92,5	1 029,4	92,5	100,0	-467,7	68,8
	на модернизацию общественных библиотек	1 170,8	1 387,9								-1 387,9	0,0
	на содержание детей в частных детских садах		351,0	648,0	432,0	-216,0	66,7	432,0	66,7	100,0	81,0	123,1
	на возмещение недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию э/энергии	4 680,0	5 408,7	9 375,6	6 835,6	-2 540,0	72,9	6 835,6	72,9	100,0	1 426,9	126,4
	на развитие общественной инфраструктуры и реализацию приоритетных направлений развития	17 491,3	28 622,1								-28 622,1	0,0
	на организацию питания обучающихся		20 595,8	24 196,5	19 513,6	-4 682,9	80,6	19 513,6	80,6	100,0	-1 082,2	94,7
	на осуществление градостроительной деятельности	1 737,0										
	на развитие МФЦ предоставления ГиМУ	3 277,0										
	на предоставление гос. услуг в МФЦ	7 701,7	25 422,6	16 874,2	26 681,5	9 807,3	158,1	26 657,3	158,0	99,9	1 234,7	104,9
	на поддержку малого и среднего предпринимательства	19 486,7	18 058,4		14 011,7	14 011,7	100,0	14 011,7	100,0	100,0	-4 046,7	77,6
	на создание в общеобразовательных организациях, условий для занятия ФК и спортом	3 777,8										
	на осуществление ремонтно-реставрационных работ на памятниках архитектуры и градостроительства	84 700,0										

КБК	Наименование дохода	Исполнени е за 2015 год, тыс. руб.	Исполнени е за 2016 год, тыс. руб.	Р ДОР от 16.12.2016 № 151 утвержден ый план 2017 года	Р ДОР от 22.12.2017 № 304 уточненный план 2017 года	отклонение		Исполнение за 2017 год, тыс. руб.	отклонение			
						в тыс. руб.	в %		в % от утвержд енного плана	в % от уточнен ного плана	в тыс. руб. от 2016 года	в % от 2016 года
000 202 30029 05 0000151	Субвенции бюджетам МР на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (ЗП) за присмотр и уход за детьми, посещающими образ-е организации, реализующие образ-е программы дошкольного образования	0,0	18 845,0	0,0	19 054,0	19 054,0	100,0	19 054,0	100,0	100,0	209,0	101,1
000202 35135 05 0000151	Субвенции бюджетам МР на осуществл. полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 №5-ФЗ, от 24.05.1995 №181-ФЗ	3 707,9	2 279,0	2 279,0	2 347,7	68,7	103,0	2 346,8	103,0	100,0	67,7	103,0
000 202 35082 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	29 298,3	16 400,8	22 676,9	22 676,9	0,0	100,0	22 676,9	100,0	100,0	6 276,1	138,3
000 2 02 03121 05 0000 151	Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение ВСП		1 935,4								-1 935,4	0,0
000 202 40000 00 0000151	Иные межбюджетные трансферты	73 684,5	45 215,5	14 209,9	62 151,9	47 942,0	437,4	60 395,0	425,0	97,2	15 179,6	133,6
000 202 45160 05 0000151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР для компенсации доп.расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня	29 083,9	20 861,3	0,0	2 508,4	2 508,4	100,0	2 508,4	100,0	100,0	-18 352,9	12,0
000 202 40014 05 0000151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	16 215,4	280,6	0,0	456,1	456,1	100,0	323,5	100,0	70,9	42,9	115,3
000202 04025 05 0000151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР на комплектование книжных фондов библиотек МО	7,4	7,6								-7,6	0,0
00020204029 050000151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР на реализацию доп.мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда	338,3										
0002020405205000 0151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МР на гос. поддержку МУ культуры, находящихся на территориях сельских поселений	100,0										
000202 49999 05 0000151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	27 939,5	24 066,0	14 209,9	59 187,4	44 977,5	416,5	57 563,2	405,1	97,3	33 497,2	239,2
	за счет резервного фонда Правительства ХМАО			0,0	45 538,3	45 538,3	100,0	45 538,3	100,0	100,0	45 538,3	100,0
	Общее образование, дополнительное образование детей	500,0										
	на организацию и проведение ЕГЭ	130,0	70,0	0,0	80,0	80,0	100,0	80,0	100,0	100,0	10,0	114,3
	на организацию деятельности молодежных трудовых отрядов	100,0	50,0								-50,0	0,0
	по итогам смотров-конкурсов в сфере физической культуры и спорта		105,0	0,0	112,5	112,5	100,0	112,5	100,0	100,0	7,5	107,1
	победителям конкурсов в области создания условий для деятельности народных дружин	100,0	100,0	0,0	60,0	60,0	100,0	60,0	100,0	100,0	-40,0	60,0
	на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	15 311,1	16 773,0	14 209,9	11 843,2	-2 366,7	83,3	10 219,0	100,0	86,3	-6 554,0	60,9
	наказы избирателям	11 798,4	6 968,0	0,0	1 053,4	1 053,4	100,0	1 053,4	100,0	100,0	-5 914,6	15,1
	на реализацию мероприятий по поддержке российского казачества			0,0	500,0	500,0	100,0	500,0	100,0	100,0	500,0	100,0
00020700000 000000180	Прочие безвозмездные поступления	78 941,6	69 234,5	20 000,0	89 750,0	69 750,0	448,8	92 559,4	462,8	103,1	23 324,8	133,7
	удельный вес в безвозмездных поступлениях, %	2,2	2,0	0,8	3,1			3,3			1,3	167,0
000 2 18 60010 05 0000 151	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	94,0	0,0	0,0	6,3	6,3	100,0	6,3	100,0	100,1	6,3	100,0
000 219 60010 05 0000 151	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов				-66 620,5	-66 620,5	102,0	-66 620,5	100,0	100,0	-66 620,5	100,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4 300 816,0	4 377 005,2	3 337 636,7	3 733 484,2	395 847,5	111,9	3 699 567,4	110,8	99,1	-677 437,8	84,5

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Октябрьского района

	Наименование	ЦСР	Исполнение за 2016 год	РД от 16.12.16 №151	РДОР от 14.12.17 №287	РДОР от 22.12.17 №304	Бюджетная роспись	Исполнение 2017 год	Структура 2017 г., %	Отклонение бюджетной росписи от РДОР №304, тыс. руб.	Отклонение бюджетной росписи от исполнения	% исполнения от РДОР №151	% исполнения от РСД №304	% исполнения от РДОР №151	Отклонение РДОР №304 от тыс. руб.	% исполнения от РДОР №151, тыс. руб.	Отклонение РДОР №304 от тыс. руб.	Окончание с РДОР №304 от РДОР №151, %
	Муниципальные программы		4 341 545,6	3 346 780,9	3 734 650,1	3 767 422,7	3 767 422,2	3 648 107,7	98,2	-0,5	100,0	96,8	109,0	96,8	119 314,5	84,0	420 641,8	112,6
1	Развитие образования в Октябрьском районе	01 0 00 00000	1 973 839,3	1 901 968,7	1 856 856,0	1 816 637,7	1 816 637,7	1 808 855,4	48,7	0,0	100,0	99,6	95,1	99,6	7 782,3	91,6	-85 331,0	95,5
	Подпрограмма "Общее образование. Дополнительное образование детей"	01 1 00 00000	1 421 165,2	1 435 195,4	1 459 334,6	1 459 334,6	1 459 334,6	1 459 328,5	39,3	0,0	100,0	100,0	101,7	100,0	6,1	102,7	24 139,2	101,7
	Подпрограмма "Система оценки качества образования и информационная прозрачность системы образования"	01 2 00 00000	537,6	100,0	605,1	605,1	605,1	605,1	0,0	0,0	100,0	100,0	605,1	100,0	0,0	112,6	505,1	605,1
	Подпрограмма "Молодежь Октябрьского района и дополнительная подготовка"	01 3 00 00000	2 482,8	1 995,0	3 963,0	3 963,0	3 963,0	3 903,4	0,1	0,0	100,0	98,5	195,7	98,5	59,6	157,2	1 968,0	198,6
	Подпрограмма "Ресурсное обеспечение системы образования и молодежной политики"	01 4 00 00000	549 653,7	464 678,3	392 953,3	352 735,0	352 735,0	345 018,4	9,3	0,0	100,0	97,8	74,2	97,8	7 716,6	62,8	-111 943,3	75,9
2	Доступная среда в муниципальном образовании Октябрьский район	02 0 00 00000	540,0	500,0	500,0	500,0	500,0	497,8	0,0	0,0	100,0	99,6	99,6	99,6	2,2	92,2	0,0	100,0
3	Культура Октябрьского района	03 0 00 00000	317 424,5	132 255,4	152 453,4	152 453,4	152 453,5	151 993,4	4,1	0,1	100,0	99,7	114,9	99,7	460,1	47,9	20 198,0	115,3
	Подпрограмма "Повышение качества культурных услуг, предоставляемых в области библиотечного, музейного и архивного дела"	03 1 00 00000	2 353,0	2 269,0	2 109,0	2 109,0	2 109,0	2 109,0	0,1	0,0	100,0	100,0	92,9	100,0	0,0	89,6	-160,0	92,9
	Подпрограмма "Охрана и сохранение культурного наследия Октябрьского района"	03 2 00 00000	21 639,0	0,0	690,6	690,6	690,6	690,6	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0	3,2	690,6	100,0
	Подпрограмма "Профессиональное искусство и самодеятельное художественное творчество"	03 3 00 00000	532,8	3 305,0	2 777,0	2 777,0	2 777,1	2 777,1	0,1	0,1	100,0	100,0	84,0	100,0	0,0	521,2	-528,0	84,0
	Подпрограмма "Реализация творческого потенциала жителей Октябрьского района"	03 4 00 00000	2 537,9	745,0	563,5	563,5	563,5	563,5	0,0	0,0	100,0	100,0	75,6	100,0	0,0	22,2	-181,5	75,6
	Подпрограмма "Обеспечение исполнения мероприятий муниципальной программы"	03 5 00 00000	131 829,8	125 542,2	128 021,0	128 021,0	128 021,0	127 960,2	3,4	0,0	100,0	100,0	101,9	100,0	60,8	97,1	2 478,8	102,0
	Подпрограмма "Развитие отраслевой инфраструктуры"	03 6 00 00000	158 449,6	310,0	18 272,3	18 272,3	18 272,3	17 873,0	0,5	0,0	100,0	97,8	5 765,5	97,8	399,3	11,3	17 962,3	5 894,3
	Подпрограмма "Развитие туристско-рекреационного комплекса"	03 7 00 00000	82,4	84,2	20,0	20,0	20,0	20,0	0,0	0,0	100,0	100,0	23,8	100,0	0,0	24,3	-64,2	23,8
4	Развитие физической культуры и спорта на территории Октябрьского района	04 0 00 00000	384 689,4	224 323,6	153 701,1	153 701,1	153 701,1	146 899,0	4,0	-0,1	100,0	95,6	65,5	95,6	6 802,0	38,2	-70 622,5	68,5
	Подпрограмма "Развитие массовой физической культуры и спорта"	04 1 00 00000	307 747,7	148 558,9	76 073,5	76 073,5	76 073,5	69 501,8	1,9	0,0	100,0	91,4	46,8	91,4	6 571,7	22,6	-72 483,4	51,2
	Подпрограмма "Развитие спорта высших достижений и систем подготовки спортивного резерва"	04 2 00 00000	76 941,7	75 764,7	77 627,6	77 627,6	77 627,6	77 397,2	2,1	-0,1	100,0	99,7	102,2	99,7	230,3	100,6	1 862,9	102,5
5	Развитие агропромышленного комплекса муниципального образования Октябрьский район	05 0 00 00000	73 349,4	33 035,0	46 300,2	64 145,3	64 145,3	64 134,9	1,7	0,0	100,0	100,0	194,1	100,0	10,4	87,4	31 110,3	194,2
7	Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании Октябрьский район	07 0 00 00000	148 713,1	142 846,0	149 074,4	149 074,4	149 074,4	147 280,2	4,0	0,0	100,0	98,8	103,1	98,8	1 794,2	99,0	6 228,4	104,4
8	Развитие малого и среднего предпринимательства в Октябрьском районе	08 0 00 00000	22 558,4	4 500,0	18 511,7	18 511,7	18 511,7	18 511,7	0,5	0,0	100,0	100,0	411,4	100,0	0,0	82,1	14 011,7	411,4
9	Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей муниципального образования Октябрьский район	09 0 00 00000	403 610,3	60 294,5	242 450,7	282 322,6	282 322,2	243 411,9	6,5	-0,4	100,0	86,2	403,7	86,2	38 910,3	60,3	222 028,1	468,2
	Подпрограмма "Стимулирование жилищного строительства"	09 1 00 00000	398 410,8	56 217,4	237 409,2	277 281,1	277 281,1	238 371,3	6,4	0,0	100,0	86,0	424,0	86,0	38 909,8	59,8	221 063,7	493,2
	Подпрограмма "Обеспечение мерами государственной поддержки по улучшению жилищных условий отдельных категорий граждан, проживающих на территории Октябрьского района"	09 2 00 00000	5 199,5	4 077,1	5 041,5	5 041,5	5 041,1	5 040,6	0,1	-0,4	100,0	100,0	123,6	100,0	0,5	96,9	964,4	123,7

Наименование	ЦСР	Исполнение за 2016 год	РД от 16.12.16 №151	РДОР от 14.12.17 №287	РДОР от 22.12.17 №304	Бюджетная роспись	Исполнение 2017 год	Структура 2017 г., %	Отклонение бюджетной росписи от РДОР №304, тыс. руб.	Отклонение исполнения от бюджетной росписи от РДОР №304, %	% исполнения от РСД №151	% исполнения от РСД №304	% исполнения на за 2016 год	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, тыс. руб.	Отклонение РДОР №304 от РДОР №151, %
Подпрограмма "Совершенствование межбюджетных отношений в Октябрьском районе"	16 4 00 00000	309 491,9	264 433,9	322 329,7	349 429,7	349 429,7	349 429,7	9,4	0,0	100,0	132,1	100,0	112,9	84 995,8	132,1
17 Развитие информационного и гражданского общества Октябрьского района	17 0 00 00000	34 660,7	25 206,3	38 172,2	38 172,2	38 172,1	38 147,9	1,0	-0,1	100,0	151,3	99,9	110,1	12 965,9	151,4
18 Управление муниципальной собственностью Октябрьского района	18 0 00 00000	161 134,4	110 963,4	270 585,9	274 628,5	274 628,5	260 217,1	7,0	0,0	100,0	234,5	94,8	161,5	163 665,1	247,5
19 Улучшение условий и охраны труда, развитие социально партнерства и содействие занятости населения в муниципальном образовании Октябрьский район	19 0 00 00000	18 344,6	15 844,4	13 477,6	13 477,5	13 477,6	11 724,0	0,3	0,1	100,0	74,0	87,0	63,9	-2 366,9	85,1
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда"	19 1 00 00000	1 571,7	1 634,5	1 634,5	1 634,5	1 634,5	1 505,2	0,0	0,0	100,0	92,1	92,1	95,8	0,0	100,0
Подпрограмма "Содействие трудоустройству граждан"	19 3 00 00000	16 772,9	14 209,9	11 843,1	11 843,0	11 843,1	10 218,9	0,3	0,1	100,0	71,9	86,3	60,9	-2 366,9	83,3
Непрограммные направления деятельности	40 0 00 00000	37 169,1	24 005,8	72 681,3	73 935,5	73 935,5	68 358,4	1,8	0,0	100,0	284,8	92,5	183,9	49 929,7	308,0
ИТОГО		4 378 714,7	3 370 786,7	3 807 331,4	3 841 358,2	3 841 357,7	3 716 466,1	100,0	-0,5	100,0	110,3	96,7	84,9	470 571,5	114,0