



## Собрание депутатов Увельского муниципального района

РФ, 457000 Челябинская область п. Увельский ул. Советская – 26, телефон (8-35166) 3-18-09, факс (8-35166) 3-19-74

### РЕШЕНИЕ

« 01 » июня 2017 г.

№ 34

Об утверждении заключения  
на отчет об исполнении бюджета  
Увельского муниципального района за 2016 год

Рассмотрев представленное Контрольно-счетной палатой Увельского муниципального района Заключение на отчет об исполнении бюджета Увельского муниципального района за 2016 год, Собрание депутатов РЕШАЕТ:

1. Утвердить заключение на отчет об исполнении бюджета Увельского муниципального района за 2016 год:

по доходам в сумме 1138096,5 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 1109482,9 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицит районного бюджета) в сумме 28613,6 тыс. рублей

Председатель Собрания депутатов

В.П.Зяблин

Глава Увельского  
муниципального района

С.Г.Рослов





## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты  
Увельского муниципального района**

**на отчет об исполнении бюджета  
Увельского муниципального района за 2016 год**

***Увельский район***  
**2017 год.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Увельского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Увельского муниципального района за 2016 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статей 46, 47 Положения о бюджетном процессе в Увельском муниципальном районе, утвержденным решением Собрании депутатов от 29.11.2007г. №118 (в редакции решения Собрании депутатов от 28.10.2010г. №78, от 22.11.2011г. №79, от 27.11.2013г. №73, от 11.09.2015 № 64, от 16.12.2015 № 26, от 24.11.2016г. №73, от 22.12.2016г. №87), а также Положения «О Контрольно-счетной палате Увельского муниципального района», плана работы Контрольно-счетной палаты Увельского муниципального района на 2017 год.

Бюджет Увельского муниципального района на 2016 год утвержден решением Собрании депутатов района от 16.12.2015г. №24, с последними изменениями и дополнениями от 22.12.2016г. №97.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств Увельского муниципального района за 2016 год, материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Увельского муниципального района в 2016 году и первом квартале 2017 года.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Увельского муниципального района проводилась на предмет законности использования средств бюджета, достоверности представленной отчетности, полноты представления и правильности оформления бюджетной отчетности за 2016 год, а также сопоставление показателей исполнения бюджета за 2016 год с исполнением бюджета за 2015 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, регистров бюджетного учета и сводной отчетностью Финансового управления администрации Увельского муниципального района об исполнении бюджета и других материалов.

### **Доходы бюджета**

Бюджет Увельского муниципального района по доходным источникам за 2016 год исполнен в сумме 1 138 096,5 тыс. рублей или на 102,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 106 956,7 тыс. рублей). К уровню 2015 года общая сумма доходов увеличилась на 11,9%.

Исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам составляет 113,3%, по безвозмездным поступлениям 99,2%, при утвержденных бюджетных назначениях по межбюджетным трансфертам из областного бюджета в сумме 827 402,5 тыс. рублей, в бюджет района поступило 821 006,8 тыс. рублей. Отклонение фактических безвозмездных поступлений от плановых показателей обусловлено поступлением субсидий на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог

общего пользования меньше запланированных на 2016 год в сумме 559,3 тыс. рублей, по прочим субсидиям меньше запланированных на 2016 год на 647,5 тыс. рублей, субвенции на выполнение передаваемых полномочий в области социальной политики меньше запланированных на 2016 год в сумме 4 194,3 тыс. рублей и субвенции на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи меньше запланированных на 2016 год на 673,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 г. исполнение налоговых и неналоговых доходов составляет 316 742,1 тыс. рублей или 113,3% от утверждённых бюджетных назначений (276 513,3 тыс. рублей). Основную долю в поступлениях (82,6%) составляет налог на доходы физических лиц. В 2016 году поступление НДФЛ составило 261 519,7 тыс. рублей или 115% от плана (227 419,8 тыс. рублей). По сравнению с 2015 годом сумма платежей увеличилась на 54 135,0 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением фонда оплаты труда одного из бюджетобразующих предприятий – ФКУ «ЕРЦ МО РФ», а так же рост выплаты дивидендов в 2016 году к 2015 году в 3 раза по ООО «Ресурс» и ООО «Прогресс».

Акцизы по подакцизным товарам за 2016 год поступление составило 17 535,1 тыс. рублей или 157,7% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом произошло увеличение поступлений налога на 5 218,3 тыс. рублей, что связано с ростом объема реализации подакцизных товаров.

За 2016 год единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в сумме 3 574,9 тыс. рублей, что составляет 92,7% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений снизилась на 421,5 тыс. рублей, в связи с уменьшением площади торговых залов снизились поступления от Увельское сельпо, ООО «Ресурс», ООО «Русский чай».

По состоянию на 01.01.2016 года единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 993,5 тыс. рублей, или 100,9% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом поступление налога увеличилось на 344,5 тыс. рублей, что связано с увеличением платежей от фермерских хозяйств Завадского Ю.И. на 232,0 тыс. рублей, Сумина С.И на 187,0 тыс. рублей.

По налогу на добычу полезных ископаемых фактическое поступление за 2016 год составило 2 851,0 тыс. рублей, или 55,1% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом поступление налога снизилось на 2 179,0 тыс. рублей (43,3%), что связано с уменьшением объемов добычи полезных ископаемых из-за снижения спроса на продукцию основного горнодобывающего предприятия ЗАОрНП «ЧРУ» на 1 452,0 тыс. рублей, а также уменьшились платежи от ООО «Кварц» на 620,0 тыс. рублей и ООО «ИнМа» на 666,0 тыс. рублей.

За 2016 год поступление государственной пошлины составило 5 067,6 тыс. рублей или 92,4% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений увеличилась на 204,9 тыс. рублей (4,2%), в связи с увеличением количества подачи исковых заявлений в суды общей юрисдикции, а так же зачисление в доход государственной пошлины от

предоставления государственных (муниципальных) услуг в случае обращения в многофункциональные центры.

Фактическое поступление по арендной плате за земельные участки за 2016 год составило 13 129,0 тыс. рублей или 85,6% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений снизилась на 16 390,1 тыс. рублей, что связано с изменением земельного законодательства в части применения порядка расчета арендной платы за земельные участки, занятые тепловыми станциями, а так же оспаривания результатов государственной кадастровой оценки земель юридическими лицами (ООО «Ресурс», ПАО «Ростелеком, ЗАО КХП «Злак», Челябинское областное отделение общественной организации всероссийского общества автомобилистов) и физическим лицом (А.С. Авдеевым), являющимися крупными плательщиками арендной платы.

По состоянию на 01.01.2017 года доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений поступило в сумме 551,4 тыс. рублей, или 94,1% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений снизилась на 99,7 тыс. рублей, что связано с наличием задолженности по крупному налогоплательщику ООО «Агрофирма Ариант».

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну в 2016 году составило 4 564,1 тыс. рублей или 98,2% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений увеличилась на 468,3 тыс. рублей, что связано с погашением задолженности арендаторами ООО «Южноуральское АТП», ООО «Южноуральское ПАТО».

В 2016 году платежи от муниципальных унитарных предприятий в бюджет района составили 56,3 тыс. рублей, что является погашением задолженности МУП «Красносельское ЖКХ» - 7,8 тыс. рублей и МУП «Гео – центр» - 48,5 тыс. рублей.

Поступление арендной платы от использования муниципального имущества за 2016 год составляет 32,8 тыс. рублей или 48,2% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений увеличилась на 8,2 тыс. рублей в связи с погашением задолженности физическими лицами по договорам коммерческого найма.

За 2016 год фактическое поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду составляет 1 083,9 тыс. рублей или 192,9% от бюджетных назначений. Увеличение связано с ежегодным ростом количества транспортных средств (при отсутствии у предприятий разрешений на выбросы вредных веществ, расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду производится с учетом повышающего коэффициента – 25). По сравнению с 2015 годом рост составляет 37,9 тыс. рублей, что так же связано с вышеперечисленными факторами.

Доходов от реализации муниципального имущества в 2016 году поступило в сумме 1 732,0 тыс. рублей или 176,5% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений снизилось на

3 061,2 тыс. рублей, в связи с реализацией в 2015 году дорогостоящего муниципального имущества (жилой дом).

По состоянию на 01.01.2017 года доходов от продажи земельных участков поступило в сумме 1 471,7 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом поступление платежей увеличилось на 90,2 тыс. рублей в связи с внесением изменений в Порядок определения цены при продаже без проведения торгов земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (под зданиями, сооружениями).

По итогам 2016 года поступление штрафов составило 1 807,7 тыс. рублей или 109,8% от бюджетных назначений. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений увеличилась на 468,9 тыс. рублей в связи с зачислением Министерством внутренних дел РФ доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, а так же зачисление доходов за правонарушения с лиц, виновных в совершении преступлений и в возмещение ущерба имуществу.

В 2016 году произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 739,4 тыс. рублей.

#### Расходы бюджета

Бюджет района за 2016 год по расходам исполнен на 98,4 %, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1127760,1 тыс.руб., исполнение составило 1109482,9 тыс.рублей. К уровню 2015 года (1068823,0 тыс.руб.) общая сумма расходов увеличилась на 40659,9 тыс.рублей или на 3,8 %.

По функциональной структуре бюджетные назначения исполнены следующим образом:

Раздел	Наименование раздела	% исполнения 2016 г.	% исполнения к 2015 г.
0100	Общегосударственные вопросы	88,8	105,8
0200	Национальная оборона	100,0	106,6
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	61,0
0400	Национальная экономика	94,8	125,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	96,5	93,2
0700	Образование	99,8	103,3
0800	Культура, кинематография	99,4	113,1
0900	Здравоохранение	99,9	79,6
1000	Социальная политика	98,0	104,2
1100	Физическая культура и спорт	100,0	108,8
1300	Обслуживание муниципального и государственного долга	100,0	63,2
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	100,0	110,4
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>98,4</b>	<b>103,8</b>

Раздел **«Общегосударственные вопросы»** исполнен на 88,8 % низкий процент связан с проведением процедур по техническому обслуживанию объектов электросетевого хозяйства, срок оплаты по которым, согласно контрактов перешёл на 2017 год. По условию заключенного договора инвестирования строительства и приобретения 48 квартир по программе переселения из ветхо-аварийного жилья потребность в средствах меньше, чем выделено по Областной программе (остаток 1249,6 тыс. рублей возвращен в бюджет области).

Исполнение бюджета по разделу **«Национальная экономика»** 94,8% связано с изменением структуры администрации Увельского муниципального района, ликвидировано юридическое лицо Управление сельского хозяйства администрации Увельского муниципального района.

Исполнение бюджета по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** 96,5% связано с тем, что Оплата по договору на техприсоединение энергопринимающих устройств на объекте Водозабор из подземных источников для водоснабжения д.Копанцево в сумме 320,5 тыс.рублей. в судебном производстве; Остальная сумма под договором на Проект водозабора из подземных источников для водоснабжения с. Мордвиновка", срок оплаты которого приходится на 2017 год. Экономия средств по другим объектам в связи с тем, что оплата произведена в соответствии с фактическими затратами.

Исполнение бюджета по разделу **«Образование»** 99,8% в соответствии с фактической потребностью заявленных средств и поступлением средств из областного бюджета.

Раздел **«Здравоохранение»** исполнен на сумму фактически поступивших средств из областного бюджета (99,9%).

Исполнение бюджета по разделу **«Социальная политика»** составило 98,0 % в соответствии с фактической потребностью заявленных средств и поступлением средств из областного бюджета.

**Низкий процент исполнения бюджета 2016 года по сравнению с исполненным бюджетом 2015 года:**

- по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** 61,0% в 2015 году были выделены средства из областного бюджета на мероприятия, реализуемые в рамках государственной программы Челябинской области "Создание систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Челябинской области" в сумме 879,8 тыс.рублей и софинансирование на обеспечение пожарной безопасности Петровского сельского поселения в сумме 466,0 тыс.рублей;

- по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** 93,2% в связи с тем что в 2015 году были выделены средства из областного бюджета на строительство объекта "Системы водоснабжения" п. Каменский Увельского района в сумме 19900,0тыс.рублей;

- по разделу **«Здравоохранение»** 79,6% в связи с тем, что в 2015 году были выделены средства 1800,0 тыс.рублей на приобретение 3-х

машин скорой помощи(ФАП Мордвиновка, ЦОВП Рождественка и Петровка) на ремонт помещения под лабораторно-диагностическое отделение в сумме 690,0 тыс.рублей;

**Высокие проценты исполнения бюджета 2016 года к исполнению 2015 года:**

- по разделу «**Общегосударственные вопросы**» 105,8% связан с повышением заработной платы на 5% с июля 2015 года лицам, работающим в органах местного самоуправления;

- по разделу «**Национальная экономика**» 125,5% связано с тем что были выделены средства областного бюджета на проведение ремонта автомобильной дороги на ст. Формачёво, в сумме 6748,81 тыс.рублей и ремонт светофорного объекта в п.Увельский в сумме 600,00 тыс.рублей;

- по разделу «**Образование**» 103,3% за счет выделения из федерального и областного бюджета средств на ремонт спортивных залов и (или) оснащение спортивным инвентарем и оборудованием в Берёзовской Кичигинской школах в сумме 3367,6 тыс.рублей;

- по разделу «**Культура, кинематография**» 113,1% в связи с направлением средств из областного бюджета на ремонт ДК с.Красносельское в сумме 5,0 млн. рублей.

- по разделу «**Физическая культура и спорт**» 108,8 % направлением средств из районного и областного бюджета, на проведение ремонтных работ спортивного зала, беговой дорожки на стадионе «Олимпийский», приобретение спортивного инвентаря.

- по разделу «**Межбюджетные трансферты**» процент 110,4% в связи с тем, что в 2016 году дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений было направлено больше на 8198,4 тыс.рублей.

Учитывая то, что органы местного самоуправления и казенные учреждения финансируются в соответствии с показателями бюджетной сметы, а бюджетным и автономным учреждениям предоставляется субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (экономическая статья безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям), экономическая структура расходов бюджета выглядит следующим образом:

▪ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	35,8%
▪ перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	22,3%
▪ социальное обеспечение	14,5%
▪ оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	14,5%
▪ увеличение стоимости основных средств	5,3%
▪ прочие работы, услуги	2,2%
▪ работы, услуги по содержанию имущества	1,7%
▪ коммунальные услуги	1,4%



▪ увеличение стоимости материальных запасов	1,2%
▪ безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	0,4%
▪ услуги связи	0,3%
▪ прочие расходы	0,4%

Доля расходов бюджета, формируемых в рамках ведомственных и муниципальных программ в общем объеме расходов составляет 94,0 % или 1054854,1 тыс.рублей, в 2015 году этот показатель составлял 92,4 %, а в сумме 987914,1 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2016г. просроченной кредиторской задолженности по органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям нет.

Бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит районного бюджета) в сумме 51685,4 тыс.рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете районного бюджета на 01.01.2017г. составил 49051,9 тыс.рублей в том числе:

- остаток областных целевых денежных средств 1477,4 тыс.рублей.;
- остаток средств по собственным полномочиям 47574,6 тыс.рублей.

Остаток областных целевых денежных средств в сумме 1477,4 тыс.рублей. возвращен в областной бюджет.

Бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены на 2016 год в сумме 510,0 тыс.рублей в течение года распределены в полном объеме.

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты в 2016 году не предоставлялись.

Муниципальный долг на 01.01.2017 года составил 2000,0 тыс.рублей.

Взысканий за нарушение бюджетного законодательства в 2016 году не налагалось.

### **Кредиторская и дебиторская задолженность.**

По состоянию на 01.01.2017г. просроченной кредиторской задолженности по органам местного самоуправления и муниципальным учреждениям нет.

Внешними проверками была установлена текущая кредиторская задолженность, например:

- Комитет по управлению имуществом 2 039,2 тыс. руб.
- Комитет строительства и архитектуры 677,4 тыс. руб.
- Комитет по земельным отношениям 1164,4 тыс. руб.
- Комитет по делам культуры и молодежной политике 9,2 тыс. руб.
- Управление образования – казенные учреждения 351,2 тыс. руб.  
- бюджетные учреждения 1292,0 тыс. руб.
- Управление социальной защиты населения 1,8 тыс. руб.
- Администрация Увельского района 465,5 тыс. руб.

- Управление ЖКХ 1,9 тыс. руб.

Вся вышеперечисленная текущая кредиторская задолженность образовалась в связи с заключением договоров в декабре 2016 г. по сроку оплаты 2017г. и несвоевременным предоставлением расчетных документов по коммунальным услугам.

Бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит районного бюджета) в сумме 51685,4 тыс.рублей.

Остаток денежных средств на расчетном счете районного бюджета на 01.01.2017г. составил 49051,9 тыс.рублей в том числе:

- остаток областных целевых денежных средств 1477,4 тыс.рублей.;
- остаток средств по собственным полномочиям 47574,6 тыс.рублей.

Остаток областных целевых денежных средств в сумме 1477,4 тыс.рублей. возвращен в областной бюджет.

Бюджетные ассигнования резервного фонда утверждены на 2016 год в сумме 510,0 тыс.рублей в течение года распределены в полном объеме.

### **Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты**

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты в 2016 году не предоставлялись.

### **Муниципальный долг**

В 2014 году из бюджета Челябинской области взят бюджетный кредит на сумму 5000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.01.2017 года составил 2000,0 тыс. рублей.

### **Анализ использования источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Согласно положениям БК РФ законом (решением) о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п. 2 ст. 23 БК РФ),
- перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджета (п. 4 ст. 23 БК РФ).

### **Проверка соблюдения основных этапов исполнения бюджета по расходам в соответствии с требованиями ст. 219 - ст. 221 БК РФ**

В соответствии со ст. 219 БК РФ основными этапами исполнения бюджета по расходам являются:

- принятие бюджетных обязательств,
- подтверждение денежных обязательств,

- санкционирование оплаты денежных обязательств,
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

В Увельском муниципальном районе составлены сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств на 2016 год, которые утверждены заместителем Главы района по экономике и финансам, начальником финансового управления Т.В. Букреевой.

При проведении выборочных проверок установлено соответствие данных уточненных смет расходов со сводным реестром лимитов бюджетных обязательств по всем учреждениям, что соответствует п. 3 ст. 219 БК РФ, согласно которому получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии со ст. 158 БК РФ главными распорядителями бюджетных средств утверждены нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств бюджетные сметы и уведомления об изменении бюджетных ассигнований и оформлены уведомления по форме (ф. 0512001).

В соответствии с п. 5 Порядка составления, утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств районного бюджета на 2016 год, лимиты бюджетных обязательств утверждаются в размере ассигнований, установленных сводной росписью.

### **Предложения**

1. Бюджет Увельского муниципального района сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Увельского муниципального района.

2. Параметры и показатели отчета об исполнении бюджета являются обоснованными.

3. Финансовому управлению администрации, главным распорядителям, распорядителям бюджетных средств Увельского муниципального района обеспечить дальнейший контроль, за своевременным освоением средств бюджета.

### **Заключение**

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Увельского муниципального района Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета Увельского муниципального района за 2016 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Увельского муниципального района за 2016 год рекомендуется к утверждению Собранием депутатов Увельского муниципального района с учетом настоящего заключения.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Увельского муниципального района



Зеберг В. А.