РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 24**

**Анализ отчета об исполнении бюджета МО Куйтунский район**

**за I полугодие 2017 года.**

п. Куйтун от 18 августа 2017г.

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 08.08.2017 № 51 аудитором КСП Герасименко С. В. в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2017 год проведен анализ исполнения бюджета МО Куйтунский район (далее - бюджет) за I полугодие 2017года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета МО Куйтунский район за I полугодие 2017 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

1. **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета МО Куйтунский район за первое полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации от 19.07.2017 № 312-п и представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии с п.5 ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Куйтунский район, утвержденного решением Думы МО Куйтунский район от 25.11.2014г. № 12.

Исходя из данных отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) районный бюджет 2017года имеет следующие параметры по состоянию на 1 июля 2017 года:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения |
| Доходы | 834834 | 442416 | 53 |
| Расходы | 839252 | 439901 | 52,4 |
| Дефицит, профицит (+) | 4418 | +2515 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | 1,24 | - | - |
| Резервный фонд | 500 | - | - |
| Доля резервного фонда от общей суммы  расходов, предельное значение - 3% | 0,06 | - | - |
| Муниципальные программы | 12345 | 1897 | 15,4 |
| Доля МП в общей сумме расходов | 1,47 | 0,44 | - |

В течение первого полугодия 2017 года в бюджет района было внесено четыре изменения, утвержденные решениями Думы МО Куйтунский район, которые представлены в следующей таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит | % дефицита |
|  | от 26.12.2016 № 150 | 729574 | 731574 | 2000 | 1,68 |
| 1 | от 21.02.2017 № 155 | 729574 | 733453 | 3879 | 3,26 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *0* | *1879* | *1879* | *1,58* |
| 2 | от 28.03.2017 № 163 | 759241 | 763119 | 3878 | 3,23 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *29667* | *29666* | *-1* | *-0,03* |
| 3 | от 24.04.2017 № 174 | 778525 | 782798 | 4273 | 3,54 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *19284* | *19679* | *395* | *0,31* |
| 4 | от 30.05.2017 № 185 | 832458 | 836876 | 4418 | 3,66 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *53933* | *54078* | *145* | *0,12* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***102884*** | ***105302*** | ***2418*** | ***1,98*** |

В соответствии с п.2.1 ст. 217 БК утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.05.2017года соответствуют решению о бюджете.

На основании приказа начальника Финанасового Управления от 15.06.2017 №74 в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 2376тыс. руб. без внесения изменений в решение о бюджете. Изменения связаны с заключением контракта между ДООЛ «Орленок» и Министерством социальной защиты Иркутской области, согласно которого Министерство оплачивает услуги «Орленка» по обеспечению отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, детей одиноких родителей, детей из многодетных семей. В соответствии с п.3 ст. 232 БК РФ субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение (в случае получения уведомления об их предоставлении), а также безвозмездные поступления от юридических и физических лиц, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям их предоставления с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год. Расходы увеличены на 2376тыс. руб. по подразделу 0707 «Молодежная политика» по КЦСР 7420101000 «Организация отдыха детей и оздоровления детей в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области местного бюджета».

Однако, **в ходе настоящего контрольного мероприятия установлено несоответствие показателей сводной бюджетной росписи утвержденным показателям решением о бюджете и по другим разделам, что свидетельствует о нарушении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (п.1.2.42 Классификатора нарушений)**. Изменения по подразделам внесены в пределах 2376 тыс. руб., т.е. итоговая сумма ассигнований на 2017год увеличена на сумму безвозмездных поступлений. Расхождения представлены ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Раздел, подраздел БК | Решение Думы от 30.05.2017 № 185 | Бюджетная роспись на 30.06.2017 | Расхождения |
|  | **01** | **64527** | **64663** | **+136** |
| ***920*** | ***01*** | ***45321*** | ***45649*** | ***+328*** |
|  | 0102 | 1756 | 1782 | +26 |
|  | 0104 | 37917 | 38174 | +257 |
|  | 0113 | 5648 | 5693 | +45 |
| ***921*** | ***01*** | ***13961*** | ***13867*** | ***-94*** |
| ***923*** | ***01*** | ***1906*** | ***1915*** | ***+9*** |
| ***924*** | ***01*** | ***3339*** | ***3232*** | ***-107*** |
|  | **07** | **647255** | **649840** | **+2585** |
| ***920*** | ***07*** | ***63402*** | ***63153*** | ***-249*** |
|  | 0702 | 52631 | 52631 | 0 |
|  | 0703 | 9952 | 9703 | -249 |
|  | 0707 | 609 | 609 | 0 |
|  | 0709 | 210 | 210 | 0 |
| ***922*** | ***07*** | ***583853*** | ***586687*** | ***+2834*** |
|  | 0701 | 135802 | 135743 | -59 |
|  | 0702 | 385979 | 385969 | -10 |
|  | 0703 | 27818 | 27260 | -558 |
|  | 0707 | 4639 | 7031 | +2392 |
|  | 0709 | 29615 | 30684 | +1069 |
| **920** | **08** | **14293** | **13948** | **-345** |
|  | ИТОГО |  |  | **+2376** |

Превышение объема бюджетных назначений, отраженного в отчете об исполнении районного бюджета за I полугодие 2017года, над утвержденным решением Думы прогнозируемым объемом расходов бюджета района составило 2376тыс. руб.

Таким образом, увеличение плановых показателей по доходам за первое полугодие 2017 года по сравнению с первоначальным значением составило 105260 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 103516,5 тыс. руб., из них за счет увеличения:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на сумму 13017,5 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных образований на 85481,4 тыс. руб., в т. ч. на формирование фонда финансовой поддержки – 13073тыс. руб., на капитальный ремонт образовательных учреждений – 9808тыс. руб., на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 7626тыс. руб., на приобретение оборудования для школьных столовых – 831 тыс. руб., на иные субсидии – 54974,4тыс. руб.

- субвенций бюджетам муниципальных образований на 2100,5 тыс. руб. (на предоставление субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг).

- иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 541 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления на 2376 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 1743,5тыс. руб.

Расходная часть бюджетаза 1 полугодие 2017 года была увеличена на 107678 тыс. рублей. Изменение объемов расходов в разрезе их функциональной классификации приведено в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование | Реш. Думы от 26.12.16г. № 150 (перв) | по отчету ф. 0503117 на 01.07.2017г. | Отклонение |
| 01 | Общегосударственные расходы | 55224 | 64661,5 | +9437,5 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35 | 35 | - |
| 04 | Национальная экономика | 6747 | 8564,7 | +1817,7 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5986 | 2998 | -2988 |
| 07 | Образование | 564594 | 649841 | +85247 |
| 08 | Культура, кинематография | 15028 | 13947,9 | -1080,1 |
| 10 | Социальная политика | 20558 | 22657,7 | +2099,7 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 338 | 388 | +50 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга | 272 | 293,1 | +21,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 62792 | 75865,1 | +13073,1 |
|  | **Итого расходов** | **731574** | **839252** | **107678** |

Как видно из таблицы, наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произошло:

- на образование - на 85247тыс. руб., в том числе 50000 тыс. руб. за счет субсидии на развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности, 13882 тыс. руб. за счет субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений, 831 тыс. руб. за счет субсидии на закупку оборудования для школьных столовых, 3350тыс. руб. за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, 2376тыс. руб. за счет прочих безвозмездных поступлений на приобретение путевок в летний оздоровительный лагерь;

- на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям - на 13073,1 тыс. руб.

По разделу «Культура, кинематография» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 1080,1 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2988тыс. руб.

**Дефицит бюджета, источники его финансирования.**

В первоначальной редакции решением о бюджете МО Куйтунский район на 2017 год размер дефицита районного бюджета утвержден в сумме 2000 тыс. руб., или 1,7% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные ст.92 БК РФ (10%).

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 30.05.2017г. №185 бюджет утвержден с дефицитом 4418 тыс. руб., или 3,6% от утвержденного объема общего годового дохода бюджета без учета безвозмездных поступлений. В качестве источников финансирования дефицита бюджета планируется привлечение кредитов в сумме 17805 тыс. руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 15839 тыс. руб. и изменение остатков средств на счетах бюджета в сумме 2452 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дефицит уменьшился на 1140 тыс. руб. (5558-4418).

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 2515,4 тыс. руб., который направлен на увеличение остатков на счете на 345,4тыс. руб. (на 01.01.17г. – 5976,4 тыс. руб., на 01.07.17г.- 6321,8 тыс. руб.) и на погашение бюджетного кредита в сумме 2170тыс. руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.07.2017г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 6321,8 тыс. руб., в том числе:

1) собственные средства – со знаком минус – 1296,5тыс. руб. Остаток со знаком минус при положительном остатке по другим источникам означает, что расходы произведены за счет этих источников доходов.

2) областные средства – 2760,3 тыс. руб.

3) субвенции на переданные государственные полномочия – 135,5тыс. руб.

4) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями – 487,3тыс. руб.

5) средства, формирующие Дорожный фонд – 4235,2тыс. руб.

**Муниципальный долг.**

Согласно данным Долговой книги муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.01.2017г. долговые обязательства составляли 29559,4 тыс. руб., в т. ч. просроченная кредиторская задолженность 2170тыс. руб. Данная задолженность числится по бюджетным кредитам, полученным от Министерства финансов Иркутской области.

В рамках исполнения бюджетного процесса в I полугодии 2017 года бюджетные кредиты и кредиты коммерческих организаций в бюджет МО Куйтунский район не привлекались. Погашена просроченная кредиторская задолженность в сумме 2170тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 01.07.2017г. долговые обязательства муниципального образования Куйтунский район составили 27389,4тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

В бюджете МО Куйтунский район на 2017 год предусмотрены расходы в размере 293,1тыс. руб. на обслуживание муниципального долга. Согласно графика погашения долговых обязательств, срок оплаты процентов за пользование кредитами наступает в декабре текущего года в сумме 272,3тыс. руб., а в январе-феврале запланировано погасить проценты и штрафные санкции за просроченный платеж в сумме 20,8 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в полном объеме, в соответствии с графиком погашения долговых обязательств.

Фактически за первое полугодие 2017года произведены расходы на обслуживание муниципального долга в соответствии с графиком погашения в сумме 20,8 тыс. руб.

**Анализ исполнения доходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2017 года.**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.07.2017 года бюджет по доходам исполнен в объеме 442416тыс. руб., что составляет 53% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2017 год.

В сравнении с первым полугодием 2016 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 13017,5тыс. руб., при этом произошло значительное увеличение по налоговым доходам на 7386,4 тыс. руб., по неналоговым доходам на 941,9тыс. руб., по безвозмездным поступлениям на 4689,7 тыс. руб.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | I полугодие 2016 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | I полугодие 2017 года | Уд. вес в общей сумме доходов, % | Отклонение (гр.4-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые | 38908,4 | 9,1 | 46294,8 | 10,5 | +7386,4 |
| Неналоговые | 12105,6 | 2,8 | 13047,5 | 2,9 | +941,9 |
| Безвозмездные поступления | 378384 | 88,1 | 383073,7 | 86,6 | +4689,7 |
| **Всего доходов** | **429398** | **100** | **442416** | **100** | **+13018** |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет в первом полугодии 2017 года по отношению к первому полугодию 2016 года значительно не изменилась: на 1,5% уменьшилась доля безвозмездных поступлений, на 1,4% увеличилась доля налоговых доходов. Наибольший удельный вес, т.е. 86,6% занимают безвозмездные поступления, а наименьший – 2,9% - неналоговые поступления.

**Налоговые доходы**

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налогов за первое полугодие 2017 года приведены в таблице:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2016года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2017г. | Исполнено за 1 полугодие 2017г. | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2016 года (гр.5-гр.2). |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **НДФЛ** | **30256,8** | **77,8** | **67578** | **31543,2** | **68,1** | **46,7** | **+1286,4** |
| **Налог на совокупный доход** | **5586,2** | **14,3** | **17296** | **10673,2** | **23,1** | **61,7** | **+5087** |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 4427,8 | 11,4 | 9263 | 4634,2 | 10 | 50 | +206,4 |
| ЕСХН | 1158,4 | 2,9 | 1283 | 1235 | 2,7 | 96,3 | +76,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | - | - | 6750 | 4804 | 10,4 | 71,2 | +4804 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **1709,9** | **4,4** | **5526,3** | **2784,4** | **6** | **50,4** | **+1074,5** |
| **Госпошлина** | **1355,5** | **3,5** | **3140** | **1294** | **2,8** | **41,2** | **-61,5** |
| **Всего налоговых доходов** | **38908,4** | **100** | **93540,3** | **46294,8** | **100** | **49,5** | **+7386,4** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2017года составило 46294,8 тыс. руб., или 49,5% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 7386,4 тыс. руб., или на 19 % больше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за аналогичный период 2016 года. Увеличение налоговых поступлений произошло почти по всем видам налогов, за исключением государственной пошлины, которая поступила в меньшем объеме по сравнению с 1 полугодием 2016г. на 61,5тыс. руб.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (68,1% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 31543,2 тыс. руб., или 46,7% от годового объема плановых назначений, что на 1286,4 тыс. руб., или на 4,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Причиной послужил факт внесения изменений в Закон Иркутской области № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», которым установлены единые нормативы отчислений в бюджеты сельских поселений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению с территории соответствующего сельского поселения в бюджет муниципального района, в размере 5%, или ниже по сравнению с 2016 годом на 3%.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 4634,2 тыс. рублей, или 50% от годового объема плановых назначений, что на 206,4 тыс. рублей, или на 4,7% больше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Недоимка на 01.01.2017 года составила 866,7 тыс. рублей, на 01.07.2017года снизилась на 37,6тыс. руб. и составила 829,1тыс. руб. В соответствии со статьёй 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Удельный вес указанного вида дохода за первое полугодие 2017 года составляет 10% в сумме налоговых поступлений.

**Единый сельскохозяйственный налог** составляет 2,7% в сумме налоговых поступлений. За первое полугодие 2017 года поступления от данного налога составили 1235 тыс. рублей, или 96,3 % от годового объема плановых назначений, что на 6,6%, или на 76,6 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период 2016 года. В соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет муниципального района по нормативу взимаемого на территориях городских поселений – 50%; на территориях сельских поселений – 70%.

Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.01.2017 года составляла 1тыс. рублей, а на 01.07.2017 года составляет 2,4 тыс. руб.

Налог**, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** при плановых назначениях 6750 тыс. руб. за первое полугодие 2017г. в доход бюджета поступил в сумме 4804тыс. руб.

Данный вид налога в соответствии со ст. 56 БК РФ подлежит зачислению в региональный бюджет по нормативу 100%. С 01.01.2017 с учетом изменений в Закон № 74-ОЗ от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен норматив отчисления в бюджеты муниципальных районов в размере 30 процентов от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального района в консолидированный бюджет Иркутской области. Налогоплательщиками налог уплачивается по итогам налогового периода, налоговым периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев, год. По состоянию на 01.07.2017г. сложилась недоимка по налогу в размере 781,6тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 5526,3 тыс. рублей фактически поступило 2784,4тыс. рублей, или 50,4% от годового объема плановых назначений. Плановые показатели по акцизам на нефтепродукты рассчитываются согласно информации администратора поступлений – Федерального казначейства. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел значительный рост поступлений доходов от акцизов – на 1074,5тыс. руб., или на 63%. Значительный рост доходов объясняется увеличением норматива отчислений в местный бюджет от акцизов с 0,053% до 0,102%.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 6%.

**Государственная пошлина составляет** 2,8% в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1294тыс. рублей, или 41,2% от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года снижение поступлений составило 61,5 тыс. рублей.

На основании положения главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и в соответствии со статьей 61.1 Бюджетного кодекса РФ в местный бюджет в полном объеме зачисляется государственная пошлина:

-по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;

-за государственную регистрацию, а также за совершение прочих значимых действий;

-за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

-за совершение действий, связанных с лицензированием;

-за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

**Неналоговые доходы**

Исполнение за первое полугодие 2017 года по неналоговым доходам составило 13047,5 тыс. руб., или 47,8% к годовому плану. В целом наблюдается рост поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 941,9 тыс. руб., или на 7,8%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам за анализируемый период 2017 года, приведены в таблице:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 1 полугодие 2016года | Уд.вес в структуре исполнен. неналог. доходов | План по доходам на 2017г. | Исполнено за 1 полугодие 2017г. | Уд.вес в структуре исполненн. неналогов. доходов | % исполнен. (гр.5/гр.4) | Отклонения в сравнении с тем же периодом 2016 года (гр.5-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в муницип. собственности | 3003,7 | 24,8 | 6464 | 2714,7 | 20,8 | 42 | -289 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 66,1 | 0,6 | 242 | 112,1 | 0,9 | 46,3 | +46 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 7427,5 | 61,4 | 15960,1 | 7130,8 | 54,7 | 44,7 | -296,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 147 | 1,2 | 821 | 981,5 | 7,5 | 119,6 | +834,5 |
| Административные платежи и сборы | 4,4 | 0,03 | 1 | 1,2 | - | 120 | -3,2 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 1418,3 | 11,7 | 3712 | 1844,8 | 14,1 | 49,7 | +426,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 38,6 | 0,3 | 103 | 262,4 | 2 | 254,8 | +223,8 |
| Всего неналоговых доходов | **12105,6** | **100** | **27303,1** | **13047,5** | **100** | **47,8** | **+941,9** |

В структуре неналоговых доходов, как и в прошлые периоды, наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 7130,8тыс. руб., или 54,7% в сумме неналоговых доходов. В сравнении с первым полугодием 2016 года поступления от данного вида дохода снизились на 4%, или на 296,7тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях – 6815,8тыс. руб., снижение которой по отношению к первому полугодию 2016г. составило 261,7тыс. руб. (6815,8-7077,5). Снижение доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями составило 12тыс. руб. (184,4 – 172,4). От компенсации затрат бюджета поступлений в бюджет 142,6тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за прошлый год на 23тыс. руб.

Поступления по администраторам доходов составляют:

**КУМИ** (возмещение коммунальных услуг и поступления от найма муниципального жилья) – при плановых назначениях на 1 полугодие в сумме 258тыс. руб. фактически поступило 142,6 тыс. руб., или 55%. По сравнению с тем же периодом 2016г. снижение поступлений составило 23тыс. руб. Снижение поступлений обусловлено тем, что основной плательщик возмещения коммунальных услуг - Лермонтовский СКЦ перешел на электрическую систему отопления, в связи с чем возмещение в бюджет района в 2017году не поступало. Лермонтовским СКЦ была погашена в 2017г. только задолженность в сумме 42тыс. руб. Недоимка по состоянию на 01.01.2016года, которая была погашена в первом полугодии 2016года, составляла 134,3тыс. руб., недоимка на 01.01.2017 г. составила 59,6 тыс. рублей, на 01.07.2017г. недоимка по возмещению затрата отсутствует. По данным МКУ КУМИ плательщиками аренды за найм жилых помещений является 41наниматель. Начисление квартплаты за первое полугодие 2017г. составило 17,6тыс. руб., оплачено – 15тыс. руб. Недоимка на 01.01.2017г. составляла 13,3тыс. руб., переплата 4,5тыс. руб., недоимка на 01.07.2017г. увеличилась на 5тыс. руб. и составила 18,3тыс. руб., переплата – 7 тыс. руб.

**Управление Образования** – при плане 15310тыс. руб. фактически поступило 6822,3тыс. руб., или 44,6% к годовым назначениям, из них 6815,8тыс. руб. – плата за присмотр и уход за детьми и 6,5тыс. руб. от оказания платных услуг.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снижение поступлений по родительской плате составило 261,7тыс. руб. (-3,7%). При анализе выполненных детодней, которые являются главным фактором, влияющим на размер поступлений родительской платы, установлено их значительное снижение в анализируемом периоде по сравнению с 1 полугодием 2016 года. Так, за первое полугодие 2016 года выполнено 101166д/дней, а за первое полугодие 2017г. выполнено 100125д/дней, или на 1041д/день меньше. При этом следует отметить, что в феврале 2016г. выполнено 18908д/дней, а в феврале 2017г. – 14595д/дней, расхождение – 4313д/дней, между тем в феврале самая высокая стоимость детодня, так как в феврале всего 18 рабочих дней. Кроме того, возросло количество детей льготной категории, за присмотр и уход за которыми их законные представители не оплачивают, их содержание является расходным обязательством местного бюджета: в первом полугодии 2016года их количество было 18человек, а в первом полугодии 2017года – 31 человек.

Недоимка на 01.07.2017г. по родительской плате составила 120,9тыс. руб., по сравнению с началом года возросла на 11,6 тыс. руб. (120,9-109,3).

За первое полугодие 2017г. от ДЮСШ поступили доходы от оказания платных услуг в сумме 6,5тыс. руб.

**Администрация МО Куйтунский район** – при плане 392,1тыс. руб. фактически поступило 165,9тыс. руб., или 42,3% к плановым назначениям. Данные доходы поступили от оказания платных услуг казенными учреждениями: СКО, Музей, Библиотека. По сравнению с тем же периодом прошлого года снижение поступлений составило 18,5 тыс. руб.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,** составляющие 20,8% в структуре неналоговых доходов, или 2714,7 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2016г. поступления от данного вида доходов сократились на 289тыс. руб., или на 9,6%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 1837,3тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога сократились на 347,5тыс. руб. Доля доходов от аренды земельных участков в общем объеме неналоговых доходов составляет 14%.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся, после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в бюджет не поступали. На территории района действует одно унитарное предприятие - МУП «Типография», которое находится в стадии ликвидации (решение Думы от 30 августа 2016года). **Отчет по результатам работы за 2016год Администрацией не рассматривался, чем нарушено Положение о порядке контроля за деятельностью муниципальных унитарных предприятий МО Куйтунский район, утвержденное постановлением Администрации от 31.07.2013 № 555-п.** В настоящее время ведется работа по подготовке передачи помещения Типографии под муниципальный архив.

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества) составили 877,4тыс. руб., или 48% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 58,8тыс. рублей, или на 7% больше.

Недоимка на 01.07.2017г. составила 327,1тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 49,2тыс. руб. (327,1-277,9), при этом имеется и переплата по арендным платежам в сумме 23,5тыс. руб. Начислено арендной платы за первое полугодие 922,2тыс. руб., оплачено – 877,4тыс. руб.

Поступления за первое полугодие 2017 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 1844,8тыс.рублей, или 49,7% от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 426,5тыс. рублей, или на 30%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 14,1%.

**Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 981,5тыс. рублей, или 119,6% от плановых назначений на год. В сравнении с первым полугодием 2016г. поступления от данного вида доходов увеличились на 834,5тыс. руб., или в 6,7 раза. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 7,5% Указанный вид дохода включает в себя **доходы от продажи земельных участков и** носит заявительный характер.

Решением Думы МО Куйтунский район от 24.04.2017г. № 180 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2017 год, в который включено одно нежилое здание с предполагаемой продажной стоимостью 2794тыс. руб. (без учета НДС). Предполагаемый срок продажи II-III квартал 2017г. За первое полугодие изменений в прогнозный план не вносилось. Дважды было издано распоряжение КУМИ на проведение открытого аукциона по продаже муниципального имущества (16.05.17 и 28.06.17), однако аукционы не состоялись по причине отсутствия претендентов на покупку.

Следует отметить, что **при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации вышеуказанного муниципального имущества в сумме 2794тыс. рублей не были учтены в составе прогнозируемых доходов бюджета, что является нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ.**

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 112,1тыс. руб., или 46,3% к плановым назначениям. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 46тыс. руб. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за первое полугодие 2017 года составили 262,4тыс. руб., или в 2,5раза больше годовых плановых назначений. В составе данных доходов отражены поступления доходов от возврата платежей прошлых лет, возврат подъемного пособия - 117тыс. руб., невыясненные поступления 6,6 тыс. руб. и пр.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,01% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за первое полугодие 2017г. составили 1,2 тыс. руб. при плане 1 тыс. руб. В сравнении с первым полугодием 2016г. поступления от данного вида доходов уменьшились на 3,2 тыс. руб. (4,4-1,2). Данные доходы поступают от уплаты платежей в связи с обращениями граждан за оформлением документов по приватизации жилья.

**Безвозмездные поступления**

Объем поступивших безвозмездных средств в бюджет муниципального района за первое полугодие 2017 года составил 383073,7тыс. руб., или 53,7% к годовым назначениям, что на 4689,7тыс. руб. больше, чем за 1 полугодие 2016года.

За анализируемый период поступило в меньшем объеме дотаций на 22132,7тыс. руб. (на 40%), субвенций – на 21196,7тыс. руб. (на 7%), межбюджетных трансфертов – на 151,9тыс. руб. (на 4%), иных безвозмездных поступлений – на 409,8тыс. руб. (на 33%). Объем предоставленных субсидий бюджету района увеличился в 2,6раза, что в абсолютном значении составляет 48291тыс. руб.

Увеличение произошло за счет того, что начиная с 2017 года дотация поселениям Иркутской области на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет областного бюджета входит в расчет формирования районного фонда финансовой поддержки поселений Иркутской области на основании изменений в закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам представлены в таблице:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за I полугодие 2016г. | План по доходам на 2017 год | Исполнено за I полугодие 2017г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | Отклонение в сравнении с тем же периодом 2016 года (4-2) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 41502,9 | 46681,1 | 31120,8 | 8,1 | -10382,1 | 66,7 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 13485,8 | 13017,5 | 1735,2 | 0,5 | -11750,6 | 13,3 |
| **Итого дотации** | **54988,7** | **59698,6** | **32856** | **8,6** | **-22132,7** | **55** |
| Субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей | 2667 | 2811 | 2811 | 0,7 | +144 | 100 |
| Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону | - | 1160 | - | - | - | - |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области | 16183 | 34037,6 | 22691 | 5,9 | +6508 | 66,7 |
| субсидия на развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности | - | 50000 | - | - | - | - |
| субсидия на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физкультурой и спортом | - | 2983,7 | - | - | - | - |
| субсидии на формирование ФФПП | - | 65763 | 41639 | 10,9 | +41639 | 63,3 |
| субсидии на закупку оборудования для школьных столовых | - | 831 | - | - | - | - |
| субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений | - | 13882 | - | - | - | - |
| субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | - | 7626 | - | - | - | - |
| **Итого субсидии** | **18850** | **179094,4** | **67141** | **17,5** | **+48291** | **37,5** |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных. услуг | 6327 | 10181,9 | 5931 | 1,6 | -396 | 58,2 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 5941,5 | 11225,4 | 6211,5 | 1,6 | +270 | 55,3 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях | 217411,2 | 336584,8 | 205811 | 53,7 | -11600,2 | 61,2 |
| Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализ. прав на получение бесплатного дошкольного образования. | 70187,5 | 110183,4 | 60717 | 15,8 | -9470,5 | 55,1 |
| **Итого субвенции** | **299867,2** | **468175,5** | **278670,5** | **72,8** | **-21196,7** | **59,5** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 3714,2 | 4446 | 3603,8 | 0,9 | -110,4 | 81,1 |
| МБТ на комплектование книжных фондов библиотек | 41,5 | - | - | - | - | - |
| **Итого МБТ** | **3755,7** | **4446** | **3603,8** | **0,9** | **-151,9** | **81,1** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **1239** | **2576** | **829,2** | **0,2** | **-409,8** | **32,2** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **- 316,6** | **-** | **-26,8** | **-** | **+289,8** | **-** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **378384** | **713990,5** | **383073,7** | **100** | **+4689,7** | **53,7** |

В разрезе Главных администраторов доходов бюджета района наиболее значительные поступления администрируются Управлением Образования – 274371,8тыс.руб., что составляет 71,6% от всех безвозмездных поступлений в бюджет. Финансовое Управление является Главным Администратором 26% всех поступивших безвозмездных поступлений (99875,2тыс. руб.), Администрация - 2,2% (8464тыс. руб.), КСП – 0,1% (362,7тыс. руб.).

**Анализ исполнения расходной части бюджета МО Куйтунский район**

**за 1 полугодие 2017 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за первое полугодие 2017 года составило 439901тыс. руб. или 52,4% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 15126 тыс. руб., или на 3,5 %, в основном за счет увеличения расходов по разделу «Межбюджетные трансферты», которые возросли в 10,8 раза. Вместе с тем имеет место и снижение расходов, самое значительное из которых по разделу «Образование» на 25529 тыс. руб.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнение за I пол. 2016года | Доля в сумме расходов  за I пол. 2016года | План по расходам на 2017г. | Исполнено за I полуг. 2017 года. | Доля в сумме расходов  за I полуг. 2017 года | Отклонение (5-4) | % исполнения (5/4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 35798 | 8,4 | 64661,5 | 33758,2 | 7,7 | -30903,3 | 52,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 35 | - | - | -35 | 0 |
| Национальная экономика | 593 | 0,1 | 8564,7 | 374,6 | 0,1 | -8190,1 | 4,4 |
| ЖКХ | 762 | 0,2 | 2998 | 541,4 | 0,1 | -2456,6 | 18,1 |
| Образование | 362717 | 85,4 | 649841 | 337188 | 76,6 | -312653 | 51,9 |
| Культура | 7283 | 1,7 | 13947,9 | 7375 | 1,7 | -6572,9 | 52,9 |
| Социальная политика | 13175 | 3,1 | 22657,7 | 12511,3 | 2,8 | -10146,4 | 55,2 |
| Физкультура и спорт | - | - | 388 | 163,6 | 0,1 | -224,4 | 42,2 |
| Обслуживание муниципальн. долга | 3 |  | 293,1 | 20,8 | - | -272,3 | 7,1 |
| МБТ | 4444 | 1 | 75865,1 | 47968,1 | 10,9 | -27897 | 63,2 |
| **Всего расходов** | **424775** | **100** | **839252** | **439901** | **100** | -**399351** | **52,4** |

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что основную долю расходов районного бюджета в первом полугодии 2017 года составили расходы на: «Образование» - 76,6%, «Межбюджетные трансферы» - 10,9%, «Общегосударственные вопросы» -7,7%. На указанные разделы бюджета в первом полугодии 2017 года направлено 95,2%, или 418914,3 тыс. руб.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 590993тыс.руб., исполнение 335943,5тыс. руб., что составляет 76,4% от полугодовых расходов бюджета. Финансовым Управлением исполнено 12,8% от расходов бюджета за 1 полугодие (56149,8тыс. руб.), Администрацией - 10,3% (45266тыс. руб.), КСП – 0,4% (1528,5тыс. руб.) и Думой – 0,2% (1013,2тыс. руб.).

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за проверяемый период произведено расходов в сумме 33758,2тыс. руб. (52,2% годовых назначений), что на 5,7% ниже расходов, произведенных за аналогичный период 2016 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 7,7%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 29203 тыс. руб. или 87 % от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1036,2 тыс. руб., или 58,2 % к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1013,2 тыс. руб., что составляет 52,9 % к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0104** **«Функционирование местных администраций»** отражены расходы на функционирование районной администрации в сумме 19163,1 тыс. руб. при плановых назначениях 38174,1 тыс. руб., что составляет 50,2%. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда, страховые взносы и прочие выплаты) составили 15969,3тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 3161,3 тыс. руб., исполнение судебных актов – 22,7 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 9,8 тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 9689,4 тыс. руб. при годовых назначениях 16598,3 тыс. руб., что составляет 58,4 %. На содержание финансового органа направлено 8160,9 тыс. руб., в том числе расходы на содержание централизованной бухгалтерии, обслуживающей бюджеты поселений, согласно договоров о передаче полномочий по исполнению и контролю за исполнением бюджета на районный уровень, составили 2660,5 тыс. руб., на выполнение отдельных полномочий на организацию размещения муниципальных заказов расходы составили 81,7 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в количестве 4-х единиц в сумме 1528,6 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля – 384,7 тыс. руб.

По подразделу **0111 «Резервные фонды**» расходы предусмотрены в сумме 500 тыс. руб. и составляют 0,1 % от общего объема расходов районного бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ. За I полугодие 2017 года расходы из средств резервного фонда не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 2856,3 тыс. руб., при годовых назначениях 5693,1 тыс. руб., или 50,2 %, в т. ч.:

- расходы на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом составили 1494,8 тыс. руб., при годовых назначениях 2436,5 тыс. руб., или 61,3 %.

На реализацию государственных полномочий за счет соответствующих субвенций из областного бюджета направлено 1361,5тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170073070 **«**полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности» - 488,3 тыс. руб., при годовых назначениях 1102,3 руб., или 44,3%.

- по КЦСР 7170073140 **«**определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» - 227,4 тыс. руб., что составляет 37,6 % от плановых назначений (605,2 тыс. руб.).

- по КЦСР 7170073130 «полномочия в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» - в сумме 166,2 тыс. руб., или 41,4% к годовым ассигнованиям (401,5 тыс. рублей).

- по КЦСР 7170073090 «полномочия в сфере охраны труда» исполнение составило 291,9 тыс. руб. при годовых назначениях 605,2 тыс. руб., или 48,2%.

- по КЦСР 7100090110 в части оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности произведены расходы в сумме 4 тыс. руб., или 2,1% к годовым назначениям (193,7 тыс. руб.).

- по КЦСР 7100090210 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 183,7 тыс. руб., или 67,3% от утвержденных ассигнований.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Куйтунский район на 2016–2020 годы» в сумме 35 тыс. За I полугодие 2017 года расходы не производились.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8564 тыс. руб., в том числе:

- на содержание дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда предусмотрено 7493 тыс. руб.,

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками – 201 тыс. руб.,

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.» - 570тыс. руб.,

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 300тыс. руб.

Расходы по данному разделу в первом полугодии 2017 года произведены в объеме 374,6тыс. руб. только за счет средств дорожного фонда, что составляет 0,08% в общем объеме расходов районного бюджета. Средства направлены на очистку от снега автомобильных дорог Барлук-Окинский, Мингатуй-Н.Тельба, Н.Тельба-Наратай в сумме 240тыс. руб. и на приобретение и установку дорожных знаков в сумме 134,6тыс. руб.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 541,4тыс. руб., или 18,1% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за I полугодие 201,г. составляет 0,1%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 33,9тыс. рублей, или 31,7% к годовым ассигнованиям (107тыс. руб.).

По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 507,4тыс. руб. при годовых назначениях 2384тыс. руб., исполнение составило 21,3%.

На мероприятия в области коммунального хозяйства:

- на содержание полигона 44,4 тыс. руб.;

- на техническое обслуживание, ремонт и эксплуатацию объектов недвижимости, и оборудования по «Управлению Иркутскмелиоводхоз» 264 тыс. руб. (по 66тыс. руб. ежемесячно);

- на пополнение аварийно-технического запаса 199тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»** расходы за I полугодие 2017 года произведены в объеме 337187,8тыс. руб., или 51,9% годовых назначений. Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 76,6% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по разделу сократились на 25529,2тыс. руб., или на 7%. Снижение расходов произошло, в основном, по причине погашения значительных объемов кредиторской задолженности в 2016 году. В частности, по заработной плате: в течение 2016года года была выплачена задолженность за декабрь 2015года и зарплата за двенадцать месяцев 2016года. На начало 2017года кредиторская задолженность по заработной плате отсутствовала. В целом по образовательным учреждениям произошло снижение кредиторской задолженности на 29351тыс. руб. Так, на 01.01.2016г. по данным бухгалтерского учета числилась кредиторская задолженность в сумме 33237тыс. руб., на 01.01.2017г. – 3886тыс. руб.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 77215,1тыс. руб. при годовых назначениях 135743,2тыс. руб., или 56,9%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 70,8% к расходам по данному подразделу (54656,2 тыс. руб.).

Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлены в объеме 4324,6 тыс. руб.

На закупку товаров, работ и услуг для нужд дошкольных учреждений направлено 13021,1тыс. руб., из них на продукты питания из средств родительской платы – 5198,5тыс. руб. и хозтовары из средств родительской платы – 400,5тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за I полугодие 2017года сложились в сумме 227804тыс. руб. при годовых назначениях 438600,9тыс. руб., или 51,9% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе на оплату труда 180207,2тыс. руб.

На 2017 год бюджетом предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности за счет предоставленной на эти цели субсидии в размере 50000тыс. руб. (строительство школы на 750 мест). С ЗАО «Восток-центр» заключен муниципальный контракт 19.07.2017г. стоимостью 741880,5тыс. руб. со сроком исполнения работ до 31.01.2020г. Заказчиком строительства школы выступает МКУ КУМИ. Исполнение денежных обязательств Заказчика по Контракту осуществляется за счет средств бюджета Иркутской области, средств бюджета муниципального образования Куйтунский район в рамках государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий Иркутской области на 2014-2020 годы», основное мероприятие «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной и инженерной инфраструктуры». Условиями контракта установлены предполагаемые объемы оплаты в соответствии с доведенными лимитами: 2017 год – 51797,7 тыс. рублей, 2018 год – 102438,3тыс.рублей, 2019год – 587644,5 тыс.рублей.

На содержание учреждений **дополнительного образования детей** (ДЮСШ, МДШИ, ДДТ) за первое полугодие направлено 18597,8тыс. руб., что составляет 5,5% от полугодовых расходов в целом на образование. В расходах на содержание перечисленных учреждений 88,6% занимают расходы на оплату труда (16475,8тыс. руб.), 11,2% - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (2072,3тыс. руб.).

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили **4167,4тыс. руб**., или 54,6% от годового плана (7640тыс. руб.). По данному подразделу финансируются расходы на организацию отдыха детей и расходы на содержание детского оздоровительного лагеря.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 14403,4тыс. руб. при годовых назначениях 30893,5 тыс. руб., или 46,6%. За аналогичный период прошлого года расходы по подразделу 0709 составили 14685тыс. руб., или выше 2017 года на 281,6тыс. руб.

В данном подразделе отражаются расходы на содержание аппарата управления УО, на содержание централизованной бухгалтерии, методического кабинета.

По данному подразделу по КЦСР 7080000 отражены расходы на муниципальные программы в сумме 1486,8 тыс. руб. при годовых назначениях 5661тыс. руб. За I полугодие 2017года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Образование» на 2015-2018гг. – 1382,9тыс. руб. при годовых плановых назначениях 4661тыс. руб., или 29,7%.

2. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район» - 103,9тыс. руб. при годовых плановых назначениях 1000 тыс. руб., или 10%, которые направлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 7374,9 тыс. руб. при годовых назначениях 13947,9 тыс. руб., процент выполнения составил 52,9%. Доля расходов на культуру составила 1,7% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 6320,7тыс. руб., или 85,7% от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за первое полугодие 2017года больше на 92тыс. руб., или на 1%.

По КЦСР 7510041100 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы на содержание СКО составили 2851,6тыс. руб.

По КЦСР 7510042100 расходы на содержание районного краеведческого музея составили 451,7 тыс. руб.

По КЦСР 7510043100 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 1861,6тыс. руб.

По данному подразделу за счет средств субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств на заработную плату и начисления на нее исполнено 2210 тыс. руб.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 12511,3тыс. руб. при годовых назначениях 22657,7тыс. руб., или 55,2%. Доля расходов на социальную политику составила 2,8% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за I полугодие 2017 года, снизились на 5% по сравнению с аналогичными расходами за I полугодие 2016года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** отражены расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 1896,5тыс. руб. Доплата произведена по апрель 2017г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 9600тыс. руб., исполнение составило 5610,6тыс. руб., или 58%. По данному подразделу отражаются расходы на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции на эти цели из областного бюджета.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** произведены расходы в сумме 4126,3 тыс. руб. за счет средств субвенции из областного бюджета на выполнение госполномочий по предоставлению мер социальной поддержки. Данные средства направлены на организацию бесплатного питания детей в школах.

По подразделу **1006 «Другие вопросы в области социальной политики**» произведены расходы в сумме 877,9тыс. руб., при годовых назначениях 1801,1тыс.руб., или 48,8%, в том числе:

По КЦСР 7670073060 расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних – 582,2тыс. руб.

По КЦСР 7670073030 на содержание и обеспечение деятельности муниципального служащего, осуществляющего областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 295,7тыс. руб.

Данные расходы произведены за счет предоставляемых на эти цели субвенций из областного бюджета.

Расходы **по разделу 13** **«Обслуживание муниципального долга»** за анализируемый период составили 20,8тыс. руб., или 7% от годового плана (293,1тыс. руб.). Расходы произведены за пользование бюджетным кредитом, полученным из областного бюджета.

Расходы **по разделу 14 «Межбюджетные трансферты»** за проверяемый период составили 47968,1тыс. руб., или 63,2% от плановых назначений (75865,1тыс. руб.). По сравнению с расходами по разделу 14, произведенными за аналогичный период 2016года, в первом полугодии 2017года указанные расходы возросли в 10,8раза. Как уже было сказано выше, данное увеличение связано с изменениями, внесенными в областной закон «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Дотация поселениям Иркутской области на выравнивание бюджетной обеспеченности за счет областного бюджета входит в расчет формирования районного фонда финансовой поддержки, а район, в свою очередь, предоставляет дотации поселениям. Соответственно удельный вес расходов на межбюджетные трансферты в общем объеме расходов бюджета также вырос и составляет 11% (в 2016г. – 1%).

По состоянию на 01.07.2017 года **просроченная кредиторская задолженность** по всем статьям затрат бюджетной классификации составила 3688,4тыс. руб., в т. ч. по расчетам по земельному налогу 1768,8 тыс. руб., по прочим платежам в бюджет 415 тыс. руб., по прочим работам, услугам 460,3тыс. руб., за приобретенные материальные ценности 396,3тыс. руб. Снижение просроченной кредиторской задолженности к уровню I полугодия 2016 года составило 7866,6тыс. руб., или на 68%.

Общий объем текущей кредиторской задолженности по данным сведений по кредиторской задолженности (ф. 0503769, 0503169) на 01.07.2017г. учреждений района составляет 28004,3тыс. руб., из них по расчетам по принятым обязательствам - 13470,7тыс. руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 9938тыс. руб.

**Муниципальные программы**

Первоначальным решением Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2017год и плановый период 2018-2019гг., приложением № 13 утвержден перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию из районного бюджета на 2017 год в количестве 11 программ. Объем средств на реализацию мероприятий программ утвержден в сумме 13651тыс. руб. Изменениями, внесенными решением Думы от 24.04.2017 №174, объем финансового обеспечения программ уменьшен и составляет 12345тыс. руб. Перечень муниципальных программ остался неизменным. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года общее количество программ, подлежащих финансированию, сократилось на 1программу.

Согласно представленной информации об исполнении муниципальных программ за первое полугодие 2017 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 1896,9 тыс. руб., что составляет 0,4% в общих расходах бюджета района на 01.07.2017г. (1896,9:439901).

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | РзПр | Предусмотрено решением о бюджете от 30.05.2017г. | Исполнено | % исполнения |
| 1 | Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район на 2016-2020 годы | 0314 | 35 | 0 | 0 |
| 2 | Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг. | 0412 | 570 | 0 | 0 |
| 3 | Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-2020гг. | 0709  0502 | 865  307 | 0 | 0 |
| 4 | Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг. | 0707 | 571 | 246,6 | 43,2 |
| 5 | Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2020гг. | 0707 | 8 | 0 | 0 |
| 6 | Образование на 2015-2018 годы | 0709 | 5894,3 | 1382,8 | 23,5 |
| 7 | Профилактика наркомании и социально-негативных явлений на территории МО Куйтунский район на 2014-2016гг. | 0707 | 50 | 0 | 0 |
| 8 | Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2016-2017 годы | 0709 | 1000 | 103,9 | 10,4 |
| 9 | Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район на 2017-2020гг. | 0113 | 75 | 0 | 0 |
| 10 | Устойчивое развитие МО Куйтунский район на 2014-2017гг. и на период до 2020г. (софинансирование на развитие сети общеобразов. организаций в сельской местности из местного бюджета) | 0505 | 2631,6 | 0 | 0 |
| 11 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг. | 1101 | 338 | 163,6 | 48,4 |
|  | **Итого:** |  | **12344,9** | **1896,9** | **15,4** |

Из 11 муниципальных программ за первое полугодие 2017г. финансировались 4 программы, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 10% от утвержденных бюджетом объемов («Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2016-2017гг.» - 103,9тыс. руб.) до 48% («Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг.» -163,6тыс.руб.). По семи программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 4541,6тыс. руб.

В сфере образования действует 6 муниципальных программ с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 8388,3тыс. руб., освоено средств – 1733,3тыс. руб., или 20,7% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 0,5% от общих расходов на образование (1733,3:337188) и 91,4% от расходов на все целевые программы (1733,3:1896,9).

В сфере культуры расходы на муниципальные программы не утверждались.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух программ в объеме 2938,6тыс.руб. За первое полугодие 2017г. мероприятия программ не финансировались.

В области социальной политики предусмотрено финансовое обеспечение одной муниципальной программы - «Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг.» в объеме 338тыс. руб., исполнено – 163,6тыс. руб., или 48% от плана.

Аудитор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. В. Герасименко