РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение № 26**

**Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 2017 года.**

п. Куйтун от 15 ноября 2017г.

На основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район от 24.10.2017 № 55 ведущим инспектором КСП Гришкевич Е.И. в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты (далее – КСП) на 2017 год проведен анализ исполнения бюджета муниципального образования Куйтунский район (далее - бюджет) за 9 месяцев 2017года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** Определение полноты и достоверности показателей бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район за 9 месяцев 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 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации от 13.10.2018г. № 501-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 октября 2017 года:

Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | исполнено | % исполнения |
| Доходы | 939202 | 649053,1 | 69,1 |
| Расходы | 929651 | 632292,3 | 68,1 |
| Дефицит, профицит (+) | +9550,9 | +16760,8 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета района без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение – 10% | - | - | - |
| Резервный фонд | 500 | - | - |
| Доля резервного фонда от общей суммы  расходов, предельное значение - 3% | 0,06 | - | - |
| Муниципальные программы | 12335 | 6003 | 48,7 |
| Доля МП в общей сумме расходов | 1,33 | 0,9 | - |

В течение 9 месяцев 2017 года в бюджет муниципального образования Куйтунский район было внесено шесть изменений, утвержденных решениями Думы муниципального образования Куйтунский район, которые представлены в таблице № 1

Таблица №2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Решение Думы о бюджете | Доходы | Расходы | Дефицит, профицит (-, +) |
|  | от 26.12.2016 № 150 | 729574 | 731574 | -2000 |
| 1 | от 21.02.2017 № 155 | 729574 | 733453 | -3879 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *0* | *1879* | *1879* |
| 2 | от 28.03.2017 № 163 | 759241 | 763119 | -3878 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *29667* | *29666* | *-1* |
| 3 | от 24.04.2017 № 174 | 778525 | 782798 | -4273 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *19284* | *19679* | *395* |
| 4 | от 30.05.2017 № 185 | 832458 | 836876 | -4418 |
|  | *отклонение от предыдущего* | *53933* | *54078* | *145* |
| 5 | *от 11.07.2017 № 192* | *936672* | *927121* | *+9551* |
|  | *отклонение от предыдущего* | *104214* | *90245* | *+13969* |
| 6 | *от 26.09.2017 № 194* | *939202* | *929651* | *+9551* |
|  | *отклонение от предыдущего* | *2530* | *2530* | *0* |
|  | ***Отклонение последнего от первоначального*** | ***209628*** | ***198077*** | ***11551*** |

Увеличение плановых показателей по доходам за 9 месяцев 2017 года по сравнению с первоначальным значением составило 209628 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям на сумму 207039 тыс. руб., из них за счет увеличения:

- дотаций бюджетам муниципальных районов на сумму 63120 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам муниципальных образований на 107477 тыс. руб., в т. ч. на формирование фонда финансовой поддержки – 36181 тыс. руб., на капитальный ремонт образовательных учреждений – 9808тыс. руб., на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – 7626тыс. руб., на развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности – 50 000 тыс. руб., на приобретение оборудования для школьных столовых – 831 тыс. руб., на иные субсидии – 3031тыс. руб.

- субвенции бюджетам муниципальных образований увеличены на 30428 тыс. руб., в т. ч. на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 3800 тыс. руб. на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 5957 тыс. руб., прочие субвенции - 20671 тыс. руб.;

- иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 3638 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления на 2376 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам увеличение составило 2589 тыс. руб.

**Расходная часть** бюджетаза 9 месяцев 2017 года была увеличена на 198077 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) | Реш. Думы от 26.09.2017г. №194 | Отклонение |
| 01 | Общегосударственные расходы | 55224 | 78359,4 | +23135,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 35 | 35 | - |
| 04 | Национальная экономика | 6747 | 8664,6 | +1917,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5986 | 1796,3 | -4189,7 |
| 07 | Образование | 564594 | 693231,3 | +128637,3 |
| 08 | Культура, кинематография | 15028 | 16542,1 | +1514,1 |
| 10 | Социальная политика | 20558 | 31368,2 | +10810,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 338 | 388 | +50 |
| 13 | Обслуживание муниципального долга | 272 | 293,1 | +21,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты общего характера | 62792 | 98973 | +36181 |
|  | **Итого расходов** | **731574** | **929651** | **+198077** |

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

- на образование - на 128637,3 тыс. руб., в том числе 50000 тыс. руб. за счет субсидии на развитие сети общеобразовательных организаций в сельской местности, 9808 тыс. руб. за счет субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений, 2984 тыс. руб. за счет субсидии на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом, 831 тыс. руб. за счет субсидии на закупку оборудования для школьных столовых, 16543 тыс. руб. за счет увеличения субвенции на обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, 5957 тыс. руб. за счет субвенции на осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям, 2376тыс. руб. за счет прочих безвозмездных поступлений на приобретение путевок в летний оздоровительный лагерь и др.;

- на предоставление межбюджетных трансфертов поселениям - на 36181 тыс. руб.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» сумма прогнозируемых расходов уменьшена на 4189,7 тыс. рублей.

В соответствии с п.2.1 ст. 217 БК утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 26.09.2017года соответствуют решению о бюджете.

Однако в ходе контрольного мероприятия установлено, что **показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.08.2017г. не соответсвуют действующему на эту же дату решению о бюджете (11.07.2017г.).** На основании приказа начальника Финансового Управления от 01.08.2017г.№103 для оплаты кредиторской задолженности, за счет поступления дополнительных неналоговых доходов (доходы от продажи земли – 101 тыс. руб., штрафы – 102 тыс. руб, прочие неналоговые доходы – 43 тыс. руб.) в сводную бюджетную роспись внесены изменения на сумму 246 тыс. руб. Следует отметить, что данные изменения внесены по основаниям не предусмотренным ни ст.217 БК РФ, ни Порядом составления и ведения сводной бюджетной росписи ни решением Думы (п.1.2.42 Классификатора нарушений).

Пунктом 22 текстовой части решения Думы «О бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 26.12.2016г.№150 установлено, что «*уплата кредиторской задолженности по принятым в предыдущие годы бюджетным обязательствам получателей средств районного бюджета, сложившейся по состоянию на 1 января 2017 года, подлежит оплате по мере поступления дополнительных доходов в течение финансового года и планового периода».* По мнению КСП данный пункт решения Думы не является основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения измений в решение о бюджете. С учетом положений п.8 ст. 217 БК РФ КСП рекомендует п.22 решения о бюджете дополнить словами «с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании распоряжения начальника финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете».

Изменения внесены по подразделу 0702 «Общее образование», расхождения представлены ниже.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | раздел | подраздел | Решение Думы от 11.07.17г. №192 | Бюджетная роспись на 31.08.2017г | Отклонения (5-4) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 922 | 07 | 0702 | 414526 | 414772 | +246 |

**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 предельного значения (10%), установленного п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.*

Уточненный в редакции решения Думы МО Куйтунский район от 26.09.2017г. №194 бюджет утвержден с профицитом в сумме 9551 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.053117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 16760,8 тыс. руб., который направлен на увеличение остатков на счете на 7429,8 тыс. руб. (на 01.01.2017г. – 5976,4 тыс. руб., на 01.10.2017г. – 13406,2 тыс. руб.) и на погашение бюджетных кредитов – 9331 тыс. руб.

В соответствии с расшифровкой остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01.10.2017г. остаток средств на едином счете по учету средств бюджета составил 13406,2 тыс. руб., в том числе:

1) собственные средства – 4281,6 тыс. руб.;

2) областные средства – 2924,7тыс. руб.

3) субвенции на переданные государственные полномочия – 214,1 тыс. руб.

4) межбюджетные трансферты на переданные полномочия поселениями – 342,9 тыс. руб.

5) средства, формирующие Дорожный фонд – 5642,9 тыс. 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 течение 9 месяцев 2017 года бюджетные кредиты и кредиты коммерческих организаций в бюджет МО Куйтунский район не привлекались. В отчетном периоде погашен муниципальный долг в сумме 9331 тыс. руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность 2170 тыс. руб. Таким образом, по состоянию на 01.10.2017г. долговые обязательства муниципального образования Куйтунский район составили 20228,4тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.

В бюджете муниципального образования Куйтунский район на 2017 год предусмотрены расходы в размере 293,1тыс. руб. на обслуживание муниципального долга. Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в полном объеме, в соответствии с графиком погашения долговых обязательств.

Фактически за 9 месяцев 2017 года произведены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 248,7 тыс. руб., в том числе оплачены процентные платежи за пользование кредитами в общей сумме 229,2 тыс. руб. и пени за несвоевременный возврат бюджетного кредита 19,5 тыс. руб.

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

**за 9 месяцев 2017 года.**

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Куйтунский район по состоянию на 01.10.2017 года бюджет по доходам исполнен в объеме 649053,1 тыс. руб., что составляет 69,1 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2017 год. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 89185,1тыс. руб.

Группы доходов бюджета и их исполнение за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года приведены в таблице№4:

Таблица №4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Плановые показатели по доходам бюджета  на 2017 г. | Исполнение (по данным отчета об исполнении бюджета ф.0503117) | | | Уд. вес в общей сумме доходов, % | % испол-нения к плану |
| На 01.10.2016г. | На 01.10.2017г. | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7=4/2 |
| Налоговые доходы | 93540,3 | 56869 | 67306,4 | +10437,4 | 10,5 | 72 |
| Неналоговые доходы | 28149,1 | 16959 | 17161,8 | +202,8 | 2,9 | 61 |
| Безвозмездные поступления | 817512,6 | 486040 | 564584,9 | +78544,9 | 86,6 | 69 |
| Всего доходов | **939202** | **559868** | **649053,1** | **+89185,1** | 100 | 69,1 |

Как видно из представленной таблицы структура видов доходов в общем объеме поступлений в районный бюджет за 9 месяцев 2017 года по отношению к 9 месяцам 2016 года значительно не изменилась: на 0,2% уменьшилась доля безвозмездных поступлений, на 0,3% увеличилась доля налоговых доходов. Основу поступлений составили безвозмездные поступления – 86,6%, доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 10,5% и 2,9% соответственно.

**Налоговые доходы**

Бюджет муниципального образования Куйтунский район по налоговым доходам за 9 месяцев 2017 года исполнен на 67306,4 тыс. рублей или 72% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 10437,4 тыс. рублей больше объема налоговых поступлений в бюджет за 9 месяцев 2016г.

Структура налоговых доходов и исполнение по каждому виду налогов за 9 месяцев 2017 года приведены в таблице:

Таблица №5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2016года | Уд.вес в структуре исполненных налогов. доходов | План по доходам на 2017г. | Исполнено за 9 месяцев 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** | **43799** | **77** | **66578** | **46133,3** | **68,6** | **69,3** | **+2334,3** |
| **Налог на совокупный доход** | **7990** | **14,1** | **18291** | **14861,8** | **22,1** | **81,2** | **+6871,8** |
| ЕНВД для отдельных видов деятельности | 6715 | 11,8 | 9258 | 6821 | 10,2 | 73,6 | +106 |
| ЕСХН | 1275 | 2,3 | 1283 | 1300 | 1,9 | 101,3 | +25 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | - | - | 7750 | 6740,8 | 10 | 87 | +6740,8 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | **2791** | **4,9** | **5526,3** | **4406,7** | **6,5** | **79,7** | **+1615,7** |
| **Госпошлина** | **2289** | **4** | **3145** | **1904,6** | **2,8** | **60,5** | **-384,4** |
| **Всего налоговых доходов** | **56869** | **100** | **93540,3** | **67306,4** | **100** | **72** | **+10437,4** |

Как видно из таблицы исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2017года составило 67306,4 тыс. руб., или 72% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 10437,4 тыс. руб., или на 18,4% больше объема налоговых поступлений в бюджет МО Куйтунский район за 9 месяцев 2016 года. Увеличение налоговых поступлений произошло почти по всем видам налогов, за исключением государственной пошлины, которая поступила в меньшем объеме по сравнению с аналогичным периодом 2016г. на 384,4 тыс. руб.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается **налог на доходы физических лиц** (68,6 в сумме налоговых поступлений). Объем поступлений за 9 месяцев 2017 года составил 46133,3 тыс. рублей или 69,3% от плановых годовых показателей, что на 2334,3тыс. руб., или на 5,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2016 года, в связи внесением изменений в закон Иркутской области № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», согласно которого норматив 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%.

Недоимка по НДФЛ на 01.01.2017 года составляла 1110,7 тыс. руб., а на 01.10.2017 года увеличилась на 66,8 тыс. руб. и составляет 1177,5 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** составило 6821 тыс. рублей, или 73,6% от годового объема плановых назначений, что на 106 тыс. рублей, или на 1,6% больше объема поступлений за аналогичный период 2016 года. Недоимка на 01.01.2017 года составила 866,7 тыс. рублей, на 01.10.2017года увеличилась на 16,8 тыс. руб. и составила 883,5 тыс. 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 9 месяцев 2017 года составляет 10,2 % в сумме налоговых поступлений.

**Единый сельскохозяйственный налог** составляет 1,9% в сумме налоговых поступлений. За 9 месяцев 2017 года поступления от данного налога составили 1300 тыс. рублей, или 101,3 % от годового объема плановых назначений, что на 2 %, или на 25 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 01.10.2017 года составляет 1,7 тыс. руб.

Налог**, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** при плановых назначениях 7750 тыс. руб. за 9 месяцев 2017г. в доход бюджета поступил в сумме 6740,8 тыс. 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 01.10.2017г. сложилась недоимка по налогу в размере 477 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам** при плане 5526,3 тыс. рублей фактически поступило 4406,7 тыс. рублей, или 79,7% 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 1615,7 тыс. руб., или на 57,9 %.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 6,5%.

**Государственная пошлина составляет** 2,8 % в сумме налоговых поступлений. Исполнение бюджетных назначений по данному виду дохода составило 1904,6 тыс. рублей или 60,5 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года снижение поступлений составило 384,4 тыс. рублей, из них на 379,9 тыс. руб. государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

**Неналоговые доходы**

Исполнение за 9 месяцев 2017 года по неналоговым доходам составило 17161,8 тыс. руб. или 61 % от плановых годовых показателей. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года в целом наблюдается увеличение поступлений на 202,8 тыс. руб. или на 1,2 %.

Структура неналоговых доходов и их исполнение за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016года приведены в таблице:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2016года | Уд.вес в структуре исполненных неналог. доходов | План по доходам на 2017г. | Исполнено за 9 месяцев 2017г. | Уд.вес в структуре исполненных неналоговых доходов за 9 месяцев 2017г. | % исполнения (гр.5/гр.4) | Отклонение исполнения за 9 мес. 17г. от исполнения за 9 мес.16г. (гр.5-гр2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы от использования имущества, нах-ся в муницип. собственности | 4367 | 25,8 | 6464 | 4155,9 | 24,2 | 64,3 | -211,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 127 | 0,7 | 242 | 142,7 | 0,8 | 59 | +15,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 9051 | 53,3 | 15960,1 | 8802,1 | 51,3 | 55,1 | -248,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1278 | 7,5 | 1376 | 1136,1 | 6,6 | 82,6 | -141,9 |
| Административные платежи и сборы | 6 | 0,1 | 1 | 1,9 | - | 190 | -4,1 |
| Штрафные санкции, возмещение ущерба | 2034 | 12 | 3814 | 2588,9 | 15,1 | 67,9 | +554,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 96 | 0,6 | 292 | 334,2 | 2 | 114,4 | +238,2 |
| **Всего неналоговых доходов** | **16959** | **100** | **28149,1** | **17161,8** | **100** | **61** | **+202,8** |

В структуре неналоговых доходов, наибольший удельный вес занимают **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства —** 8802,1тыс. руб., или 51,3 % в сумме неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления от данного вида дохода снизились на 2,8 %, или на 248,9 тыс. рублей.

В составе данных доходов наиболее значительный вес имеет поступление родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях – 8411тыс. руб., снижение которой по отношению к 9 месяцам 2016г. составило 146тыс. руб. (8411-8557). Снижение доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями составило 18,8 тыс. руб. (197,7 – 216,5). От компенсации затрат бюджета поступлений в бюджет 193,4 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя за прошлый год на 84,1 тыс. руб.

Поступления по администраторам доходов составляют:

**КУМИ** (возмещение коммунальных услуг и поступления от найма муниципального жилья) – при плановых назначениях в сумме 258тыс. руб. фактически поступило 193,4 тыс. руб., или 75%. По сравнению с тем же периодом 2016г. снижение поступлений составило 84,6тыс. 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 на 01.10.2017г. по сравнению с наличием на начало года сократилась на 28,6 тыс. руб. и составила 29 тыс. руб., в том числе задолженность по возмещению затрат 8,9 тыс. руб. (ООО «ИНГОССТРАХ») и квартплата – 20,1 тыс. руб. По данным МКУ КУМИ плательщиками аренды за найм жилых помещений на 01.10.2017г. является 38 нанимателей.

**Управление Образования** – при плане 15310тыс. руб. фактически поступило 8411 тыс. руб., или 54,9% к годовым назначениям, из них 8404,5 тыс. 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 152,8 тыс. руб. (-1,8%). При анализе выполненных детодней, которые являются главным фактором, влияющим на размер поступлений родительской платы, установлено их значительное снижение за 9 месяцев 2017г. по сравнению с аналогичным периодом 2016 года. Так, за 9 месяцев 2016 года выполнено 124058д/дней, а за 9 месяцев 2017г. выполнено 113582 дней, или на 10476д/день меньше. 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: за 9 месяцев 2016 года их количество было 28 человек, а за 9 месяцев 2017 года - 46 чел.

Недоимка на 01.01.2017г. составляла 52,5 тыс. руб., переплата 506,7 тыс. руб., недоимка на 01.10.2017г. увеличилась на 95,4 тыс. руб. и составила 147,9 тыс. руб., переплата – 447,4 тыс. руб.

За 9 месяцев 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 197,7 тыс. руб., или 50,4% 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 18,3 тыс. руб.

Следующими по величине являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,** составляющие 24,2% в структуре неналоговых доходов, или 4155,9 тыс. руб. В сравнении с 9 месяцами 2016г. поступления от данного вида доходов сократилось на 211,1 тыс. руб., или на 4,8%. Доходы от использования имущества включают в себя:

- доходы от арендной платы по договорам аренды земельных участков, собственность на которые не разграничена – 2865,1тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного вида налога сократились на 180,9 тыс. руб. По данным КУМИ недоимка на 01.01.2017г. составляла 630,4 тыс. руб., а на 01.10.2017г. недоимка увеличилась на 5,5 тыс. руб. и составила 635,9 тыс. руб.

Доля доходов от аренды земельных участков в общем объеме неналоговых доходов составляет 16,7 %.

- 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).

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района (доходы от аренды имущества) составили 1290,8тыс. руб., или 70,4% от утвержденных годовых плановых назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года доходов поступило на 29,9тыс. рублей или на 2,3% меньше. Недоимка на 01.10.2017г. составила 337,2тыс. руб., по сравнению с началом года увеличилась на 59,3 тыс. руб. (337,2-277,9), при этом имеется и переплата по арендным платежам как на начало года, так и на 01.10.17г.в сумме19,9 тыс. руб. и 17,9 тыс. руб. соответственно. Начислено арендной платы за первое полугодие 1351,4 тыс. руб., оплачено – 1290,8 тыс. руб.

Поступления за 9 месяцев 2017 года от **штрафов, санкций, возмещение ущерба** составили 2588,9 тыс. рублей, или 67,9 % от годового объема плановых назначений. По сравнению с этим же периодом прошлого года поступление штрафных санкций в бюджет района увеличилось на 554,9 тыс. рублей, или на 27,3 %. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 15,1%.

**Доходы от** **продажи материальных и нематериальных активов** составили 1136,1 тыс. рублей, или 82,6% от плановых назначений на год. В сравнении с аналогичным периодом 2016г. поступления от данного вида доходов снизилось на 141,9тыс. руб., или на 11,1%. Доля доходов в общем объеме неналоговых доходов составляет 6,6% 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. В рамках исполнения бюджетного процесса 11 июля 2017 года решением Думы №193 в прогнозный план приватизации муниципального имущества внесены изменения путем добавления еще одного объекта, предполагаемого к продаже стоимостью 670,4тыс. руб. (здание гаража и земельный участок под ним по ул. К. Маркса, 7а). Поступления в бюджет муниципального района от продажи муниципального имущества ожидаются в сумме **3464,4тыс. руб.**

Следует отметить, что **при формировании доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступления средств от приватизации вышеуказанного муниципального имущества в сумме 3464,4 тыс. рублей не были учтены в составе прогнозируемых доходов бюджета, что является нарушением ст.32 Бюджетного кодекса РФ.**

Трижды было издано распоряжение КУМИ на проведение открытого аукциона по продаже муниципального имущества по адресу ул. К. Маркса, 3 (16.05.17, 28.06.17, 18.09.17), однако аукционы не состоялись по причине отсутствия претендентов на покупку. Также дважды проведены торги по продаже здания гаражей по ул. К. Маркса, 7а, но заявки не были поданы и аукционы признаны несостоявшимися.

Таким образом, поступлений доходов от продажи муниципального имущества за 9 месяцев 2017г. в бюджет района не было.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в районный бюджет в объеме 142,7тыс. руб., или 59% к плановым назначениям. Увеличение поступлений к уровню аналогичного периода прошлого года составило 15,7 тыс. руб. Администратором данного дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Поступления **прочих неналоговых доходов** за 9 месяцев 2017 года составили 334,2тыс. руб., или 114,4% к плановым назначениям. В составе данных доходов отражены поступления доходов от возврата платежей прошлых лет, возврат подъемного пособия – 114,9 тыс. руб., невыясненные поступления 9,8 тыс. руб. и пр.

Наименьший удельный вес в сумме неналоговых поступлений составляют **административные платежи и сборы** (0,01% в сумме неналоговых поступлений). Поступления за 9 месяцев 2017 составили 1,9 тыс. руб. при плане 1 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2016г. поступления от данного вида доходов уменьшились на 4,1 тыс. руб. (1,9-6). 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 образования Куйтунский район за 9 месяцев 2017 года составил 564584,9 тыс. руб., или 86,6 % к годовым назначениям, что на 78544,9 тыс. руб., или на 16,2% превысило объем безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2016 года.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2016 года основное влияние оказало увеличение поступления из областного бюджета субсидий на 111101,5 тыс. руб., или в 5,2 раза, одновременно сократилось поступление субвенции - на 27081,4 тыс. руб. (на 7,2%), дотаций - на 4738,2 тыс. руб. (на 6,4%), межбюджетных трансфертов - на 192,6 тыс. руб. (на 3,4%), прочих безвозмездных поступлений - на 834,6 тыс. руб. (на 25%).

Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет, имеющих целевое назначение за данный период составил в сумме 26,8 ты. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года возврат остатков сократился на 91,5% или на 290,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений и их исполнение за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлены в таблице:

Таблица №7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники доходов | Исполнено за 9 месяцев 2016г. | План по доходам на 2017 год | Исполнено за 9 месяцев 2017г. | Уд.вес в струк. испол. без.пост. | % исполнения к плану на 2017 год | Отклонение исполнения за 9 мес. 2017г. от исполнения за 9 мес. 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=4/3 | 7 |
| Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности | 47371 | 46681,1 | 46681,1 | 8,3 | 100 | -689,9 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 25855 | 63120,4 | 21806,7 | 3,8 | 34,5 | -4048,3 |
| **Итого дотации** | **73226** | **109801,5** | **68487,8** | **12,1** | **62,4** | **-4738,2** |
| Субсидия на организацию отдыха и оздоровления детей | 2667 | 2810,9 | 2810,9 | 0,5 | 100 | +143,9 |
| Субсидия местным бюджетам на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону | 544 | - | - | - | - | -544 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных районов Иркутской области | 20469 | 34037,6 | 34037,6 | 6,0 | 100 | +13568,6 |
| Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | - | 50000 | 17965,5 | 3,2 | 35,9 | +17965,5 |
| Субсидия на создание в общеобразовательных организациях условий для занятий физкультурой и спортом | 1003 | 2983,7 | - | - | - | -1003 |
| Субсидии на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок | 1574 | - | - | - | - | -1574 |
| Субсидии на формирование ФФПП | - | 88870,5 | 67521,8 | 12,0 | 76 | +67521,8 |
| Субсидии на закупку оборудования для школьных столовых | - | 830,8 | - | - | - | - |
| Субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений | - | 13882,2 | 12250,1 | 2,1 | 88,2 | +12250,1 |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | - | 7626,2 | 2772,6 | 0,5 | 36,4 | +2772,6 |
| Субсидия на поддержку отрасли культуры |  | 47,4 | - | - | - | - |
| **Итого субсидии** | **26257** | **201089,3** | **137358,5** | **24,3** | **68,3** | **+111101,5** |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году. | 1233 | - | - | - | - | -1233 |
| Субвенция бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов | 8 | - | - | - | - | -8 |
| Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных. услуг | 9262 | 11881,9 | 9438,7 | 1,7 | 79,4 | +176,7 |
| Субвенция на передаваемые полномочия субъекта РФ | 7708 | 17182 | 9337,9 | 1,6 | 54,3 | +1629,9 |
| Субвенция на обеспечение гос.гарантий прав граждан на получение образования в общеобразовательных учреждениях | 271447 | 353128,2 | 249222,6 | 44,1 | 70,6 | -22224,4 |
| Субвенция на обеспечение государ. гарантий реализ. прав на получение бесплатного дошкольного образования. | 88259 | 114311 | 82836,4 | 14,7 | 72,5 | -5422,6 |
| **Итого субвенции** | **377917** | **496503,1** | **350835,6** | **62,1** | **70,6** | **-27081,4** |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов поселений | 5583 | 7542,7 | 5431,4 | 1,0 | 72 | -151,6 |
| МБТ на комплектование книжных фондов библиотек | 41 | - | - | - | - | - |
| **Итого МБТ** | **5624** | **7542,7** | **5431,4** | **1,0** | **72** | **-192,6** |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **3333** | **2576** | **2498,4** | **0,5** | **97** | **-834,6** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций, МБТ прошлых лет** | **- 317** | **-** | **- 26,8** | **-** | **-** | **+290,2** |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **486040** | **817512,6** | **564584,9** | **100** | **69,1** | **+78544,9** |

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

**за 9 месяцев 2017 года**

Исполнение расходной части районного бюджета за 9 месяцев 2017года составило 632292,3тыс. руб. или 68% к годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы районного бюджета в абсолютном значении увеличились на 68736,3тыс. руб., или на 12,2 %, в основном за счет увеличения расходов по разделу «Межбюджетные трансферты», которые возросли в 10,4 раза.

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации отражено в таблице:

Таблица №8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел расходов | Исполнено за 9 месяцев 2016года | Доля в сумме расходов  за 9 месяцев 2016года | План по расходам на 2017г. | Исполнено за 9 месяцев 2017 года. | Доля в сумме расходов  за 9 месяцев 2017 года | % исполнения | Отклонение исполнения за 9 мес. 2017г. от исполнения за 9 мес. 2016г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5/4 | 8=(5-2) |
| Общегосударственные вопросы | 57883 | 10,3 | 78359,4 | 56144,6 | 8,9 | 71,6 | -1738,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | - | - | 35 | - | - | 0 | - |
| Национальная экономика | 3205 | 0,6 | 8664,6 | 717,3 | 0,1 | 8,3 | -2487,7 |
| ЖКХ | 2518 | 0,4 | 1796,3 | 1169,3 | 0,2 | 69,1 | -1348,7 |
| Образование | 460713 | 81,8 | 693231,3 | 466382,7 | 73,8 | 67,3 | +5669,7 |
| Культура | 10847 | 1,9 | 16542,1 | 11119,0 | 1,7 | 67,2 | +272 |
| Социальная политика | 18035 | 3,2 | 31368,2 | 18615,9 | 2,9 | 59,3 | +580,9 |
| Физкультура и спорт | - | - | 388 | 223,6 | 0,04 | 57,6 | +223,6 |
| Обслуживание муниципальн. долга | 2907 | 0,5 | 293,1 | 248,7 | 0,06 | 84,8 | -2658,3 |
| МБТ | 7448 | 1,3 | 98973 | 77671,2 | 12,3 | 78,4 | +70223,2 |
| **Всего расходов** | **563556** | **100** | **929651** | **632292,3** | **100** | 68 | **+68736,3** |

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что основную долю расходов районного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили расходы на: «Образование» - 73,8%, «Межбюджетные трансферы» - 12,3%, «Общегосударственные вопросы» -8,9%. На указанные разделы бюджета за 9 месяцев 2017 года направлено 94,9%, или 600198,5 тыс. руб.

В разрезе Главных распорядителей бюджетных средств района (ГРБС) наиболее значительные ассигнования утверждены и исполнены Управлением Образования – план 642334,4 тыс. руб., исполнение 444799,4 тыс. руб., что составляет 70,3% от расходов бюджета за 9 месяцев. Финансовым Управлением исполнено 14,4 % от расходов бюджета за 9 месяцев (91081,2 тыс. руб.), Администрацией - 14,6% (92329,9 тыс. руб.), КСП – 0,4% (2469,6тыс. руб.) и Думой – 0,3% (1612,2тыс. руб.).

**По разделу 01** **«Общегосударственные расходы»** за проверяемый период произведено расходов в сумме 56144,6тыс. руб. (71,6% годовых назначений), что на 3% ниже расходов, произведенных за аналогичный период 2016 года. Доля расходов на общегосударственные расходы в общем объеме расходов бюджета составляет 8,9%. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 46109,9 тыс. руб. или 82,1 % от произведенных по данному разделу расходов.

По подразделу **0102 «Расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления»** исполнение составило 1581,7 тыс. руб., или 67,3 % к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0103 «Функционирование представительных органов местного самоуправления»** расходы на содержание районной Думы в количестве 3 единиц исполнены на сумму 1612,2 тыс. руб., что составляет 75 % к годовым ассигнованиям.

По подразделу **0104** **«Функционирование местных администраций»** отражены расходы на функционирование районной администрации в сумме 31695,5 тыс. руб. при плановых назначениях 44383,9 тыс. руб., что составляет 71,4%. Расходы на выплату персоналу муниципальных органов (фонд оплаты труда, страховые взносы и прочие выплаты) составили 25314,6 тыс. руб., закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 6330,5 тыс. руб., исполнение судебных актов – 22,7 тыс. руб., уплата налогов, сборов и иных платежей – 27,7 тыс. руб.

По подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора»** отражены расходы в сумме 15630,9 тыс. руб. при годовых назначениях 21454,3 тыс. руб., что составляет 72,9 %. На содержание финансового органа направлено 13161,3 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 4176 тыс. руб., на выполнение отдельных полномочий на организацию размещения муниципальных заказов расходы составили 130,6 тыс. руб. В данном подразделе также отражены расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в сумме 2469,6 тыс. руб., в том числе согласно договоров о передаче полномочий в области внешнего муниципального финансового контроля – 491,7 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 9 месяцев 2017 года расходы из средств резервного фонда не производились.

По подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы**» расходы составили 5624,3 тыс. руб., при годовых назначениях 7522,8 тыс. руб., или 74,7 %, в т. ч.:

- расходы на содержание Комитета по управлению муниципальным имуществом составили 2512,6 тыс. руб., при годовых назначениях 3171,9 тыс. руб., или 79,2 %.

На реализацию государственных полномочий за счет соответствующих субвенций из областного бюджета направлено 3111,7 тыс. руб., из них:

- по КЦСР 7170073070 **«**полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к областной государственной собственности» - 709,9 тыс. руб., при годовых назначениях 1102,3 руб., или 64,4%.

- по КЦСР 7170073140 **«**определение персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий» - 385,7 тыс. руб., что составляет 63,7 % от плановых назначений (605,2 тыс. руб.).

- по КЦСР 7170073130 «полномочия в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» - в сумме 263,3 тыс. руб., или 65,6% к годовым ассигнованиям (401,5 тыс. рублей).

- по КЦСР 7170073090 «полномочия в сфере охраны труда» исполнение составило 453,2 тыс. руб. при годовых назначениях 605,2 тыс. руб., или 74,9%.

- по КЦСР 7100090110 в части оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности произведены расходы в сумме 52 тыс. руб., или 26,8% к годовым назначениям (193,7 тыс. руб.).

- по КЦСР 7100090210 произведены расходы, связанные с выполнением других обязательств государства в объеме 1247,6 тыс. руб., или 91,2% от утвержденных ассигнований (1367,2 тыс. руб.)

**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 9 месяцев 2017 года расходы не производились.

**По разделу** **04 «Национальная экономика»** расходы составили 717,3 тыс. руб. при годовых назначениях 8664,6 тыс. руб., процент выполнения составил 8,3%, в том числе:

- на содержание дорожного хозяйства за счет средств дорожного фонда предусмотрено 7493,3 тыс. руб., расходы исполнены на сумму 602,3 тыс. руб., или 8% от утвержденных ассигнований. Средства направлены на очистку от снега автомобильных дорог Барлук-Окинский, Мингатуй-Н.Тельба, Н.Тельба-Наратай в сумме 240тыс. руб., на приобретение и установку дорожных знаков в сумме 216,2 тыс. руб., осветление а/дороги с. Мингатуй-п.Н.Тельба в сумме 146,1 тыс. руб.

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию при годовых назначениях в сумме 400 тыс. руб. расходы составили 115 тыс. руб.

- на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками предусмотрено в сумме 201,3 тыс. руб., фактически за 9 месяцев расходы не производились.

- на реализацию муниципальной программы «Поддержка малого бизнеса на 2015-2018гг.» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 570тыс. руб., расходы не производились.

**По разделу** **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы проверяемого периода составили 1169,3 тыс. руб., или 69,1% годовых назначений. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов районного бюджета за 9 месяцев 2017г. составляет 0,2%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы исполнены на 142,4 тыс. рублей, или 71,4 % к годовым ассигнованиям (199,3тыс. руб.).

По подразделу **0502** **«Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 1026,9тыс. руб. при годовых назначениях 1597тыс. руб., исполнение составило 64,3%.

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» - 396 тыс. руб.;

- на пополнение аварийно-технического запаса - 495,5 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт участка инженерных сетей МКОУ Куйтунская СОШ №1 - 91 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование»** расходы за 9 месяцев 2017 года произведены в объеме 466382,7тыс. руб., или 67,3% годовых назначений. Расходы на образование являются наиболее значительными и составляют 73,8% к объему расходов бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы по разделу увеличились на 5669,7 тыс. руб., или на 1,2 %.

Расходы по подразделу **0701** **«Дошкольное образование»** за проверяемый период составили 101604,3 тыс. руб. при годовых назначениях 143743,8 тыс. руб., или 70,7%. Доля расходов на оплату труда с начислениями составила 74,6% к расходам по данному подразделу (75810,6 тыс. руб.).

Субсидии бюджетным дошкольным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг предоставлены в объеме 6254,2 тыс. руб.

По подразделу **0702** **«Общее образование»** расходы за 9 месяцев 2017года сложились в сумме 308072,1 тыс. руб. при годовых назначениях 467962,7 тыс. руб., или 65,8% к годовым бюджетным ассигнованиям, в том числе на оплату труда 216526,2 тыс. руб.

На 2017 год бюджетом предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности 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» в размере 50000 тыс. руб. (строительство школы в п. Куйтун на 750 мест) и софинансирование капитального строительства муниципальной собственности из средств местного бюджета в сумме 2632 тыс. руб. Фактический расход за 9 месяцев 2017г. составил 18911 тыс. руб., в т. ч. за счет средств областного бюджета - 17965,5 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета – 945,5 тыс. руб.

На содержание учреждений **дополнительного образования детей** (ДЮСШ, МДШИ, ДДТ) за 9 месяцев 20107 года направлено 26181,9 тыс. руб., что составляет 5,6% от расходов в целом на образование. В расходах на содержание перечисленных учреждений 88,9% занимают расходы на оплату труда (23265,1тыс. руб.), 9,6% - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (2519,5тыс. руб.).

Расходы по подразделу **0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили **6779 тыс. руб**., или 86,9% от годового плана (7800,3 тыс. 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 23745,4 тыс. руб. при годовых назначениях 34193,5 тыс. руб., или 69,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по подразделу 0709 увеличились на 1990,4тыс. руб., или на 9,1 % (23745,4: 21755).

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 4496,4 тыс. руб. при годовых назначениях 7348,6 тыс. руб. За 9 месяцев 2017года финансировались следующие муниципальные программы:

1. «Образование» на 2015-2018гг. – 2808,6 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 4661тыс. руб., или 60,3%.

2. «Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район» - 187,6тыс. руб. при годовых плановых назначениях 1000 тыс. руб., или 18,7%, которые направлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. «Реформирование жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования Куйтунский район на период 2016-2020гг.» - 855,4 тыс. руб. при годовых плановых назначениях в сумме 865 тыс. руб., или 98,9%, которые направлены на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества.

4.Подпрограмма «Здоровье» муниципальной программы «Образование» на 2015-2018 годы» - 644,8 тыс. руб. при годовых плановых назначениях 822,7 тыс. руб., или 78,4 %.

**По разделу** **08 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** расходы составили 11119 тыс. руб. при годовых назначениях 16542,1 тыс. руб., процент выполнения составил 67,2%. Доля расходов на культуру составила 1,7% к общему объему расходов. Для выплаты заработной платы и начислений на нее направлено 9769,1 тыс. руб., или 87,9% от произведенных по данному разделу расходов. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы на культуру за 9 месяцев 2017года больше на 272 тыс. руб., или на 2,5% (11119:10847).

По КЦСР 7510041100 «Учреждения культуры и мероприятия в сфере культуры и кинематографии» расходы на содержание СКО составили 3952,1тыс. руб. при плановых назначениях 6831,8 тыс. руб., или 57,8%.

По КЦСР 7510042100 расходы на содержание районного краеведческого музея составили 685,9 тыс. руб., или исполнены на 60,5% (1133,4:685,9).

По КЦСР 7510043100 расходы на обеспечение деятельности районной межпоселенческой библиотеки составили 2764,8тыс. руб. при плане 4467,7 тыс. руб., исполнение составило 61,9%.

По данному разделу в рамках субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований Иркутской области по реализации ими их отдельных расходных обязательств исполнено 3517,8 тыс. руб., из них на заработную плату и начисления на нее 3406,6 тыс. руб. и на оплату товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 111,2 тыс. руб.

В 2017 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере 530 тыс. руб., расходы составили 198,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 188,5 тыс. руб. и за счет средств местного бюджета софинансирование 5% – 9,9 тыс. рублей. Данные средства направлены на приобретение лакокрасочных материалов – 26,3 тыс. руб., оборудование для видеонаблюдения – 20,8 тыс. руб., оргтехники – 151,3 тыс. руб.

Расходы по **разделу 10 «Социальная политика»** произведены в объеме 18615,9тыс. руб. при годовых назначениях 31368,2 тыс. руб., или 59,3%. Доля расходов на социальную политику составила 2,9% к общему объему расходов. Расходы, произведенные по данному разделу за 9 месяцев 2017 года, увеличились на 3,2% по сравнению с аналогичными расходами за 9 месяцев 2016года.

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** запланированы расходы по ежемесячным доплатам к пенсиям муниципальным служащим в сумме 5220,7тыс. руб., исполнение составило 3818,1 тыс. руб., или 73,1%. Доплата произведена по сентябрь 2017г. включительно.

По подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** запланированы расходы в сумме 11300 тыс. руб., исполнение составило 8537,9 тыс. руб., или 75,5%. 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 4946,7 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 1313,2тыс. руб., при годовых назначениях 1801, 1тыс.руб., или 72,9 %, в том числе:

По КЦСР 7670073060 расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районной комиссии по делам несовершеннолетних – 889,6 тыс. 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 – 423,6 тыс. 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 248,7 тыс. руб., или 84,8% 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 77671,2тыс. руб., или 78,4% от плановых назначений (98973тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по разделу 14 за 9 месяцев 2017 года увеличились в 10,4 раза. 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 12,3% (в 2016г. – 1,3%).

По состоянию на 01.10.2017 года **просроченная кредиторская задолженность** по всем статьям затрат бюджетной классификации составила 465,2тыс. руб., в т. ч. по расчетам по прочим выплатам персоналу – 97,1 тыс. руб., на содержание имущества – 3,6 тыс. руб., по прочим расходам - 354,4 тыс. руб., по прочим работам и услугам -10,1тыс. руб., Снижение просроченной кредиторской задолженности к уровню аналогичного периода 2016 года составило 8440,8 тыс. руб., или на 94,5%.

Общий объем текущей кредиторской задолженности по данным сведений по кредиторской задолженности (ф. 0503769, 0503169) на 01.10.2017г. учреждений района составляет 33972,6 тыс. руб., из них по расчетам по принятым обязательствам - 14839,4 тыс. руб., по расчетам по платежам в бюджеты – 15202,5 тыс. 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 26.09.2017 №194, объем финансового обеспечения программ уменьшен и составляет 12336,2тыс. 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 9 месяцев 2017 года на финансирование расходов муниципальных программ за счет средств районного бюджета направлено 6003,1 тыс. руб., что составляет 1% в общих расходах бюджета района на 01.10.2017г. (6003,1:632292,3).

Исполнение в разрезе муниципальных программ отражено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программы | РзПр | Предусмотрено решением о бюджете от 26.09.2017г. | 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  398 | 855,4  91 | 98,9  22,8 |
| 4 | Молодежь Куйтунского района на 2015-2017гг. | 0707 | 471 | 246,6 | 52,4 |
| 5 | Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2020гг. | 0707 | 8 | 0 | 0 |
| 6 | Образование на 2015-2018 годы | 0709 | 5894,6 | 3453,3 | 58,6 |
| 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 | 187,6 | 18,8 |
| 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) | 0702 | 2631,6 | 945,6 | 35,9 |
| 11 | Развитие физкультуры и спорта в МО Куйтунский район на 2015-2017гг. | 1101 | 338 | 223,6 | 66,2 |
|  | **Итого:** |  | **12336,2** | **6003,1** | **48,7** |

Из 11 муниципальных программ за 9 месяцев 2017г. финансировались 6 программ, причем финансирование осуществлено в разрезе программ от 18,% от утвержденных бюджетом объемов («Повышение эффективности управления муниципальными финансами МО Куйтунский район на 2016-2017гг.» - 187,6тыс. руб.) до 98,9% («Реформирование ЖКХ МО Куйтунский район на период 2016-202гг.» -855,4тыс.руб.). По пяти программам финансирование не производилось при плановых назначениях – 738тыс. руб.

В сфере образования действует 7 муниципальных программ с запланированными годовыми бюджетными ассигнованиями 10920,2тыс. руб., освоено средств – 5688,5тыс. руб., или 52,1% от плана. Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 1,2% от общих расходов на образование (5688,5:466382,7) и 94,8% от расходов на все целевые программы (5688,5:6003,1).

В сфере культуры расходы на муниципальные программы не утверждались.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию одной программы в объеме 398 тыс. руб., исполнено – 91 тыс. руб., или 22,8% от плана.

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 – 223,6тыс. руб., или 66,2% от плана.

Ведущий инспектор КСП\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е. И. Гришкевич