

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района Орловской области на отчет об исполнении бюджета Должанского района Орловской области за 1 квартал 2017 года.

от 03 мая 2017 г.

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года проведен Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» утвержденным Решением Районного Совета народных депутатов от 25.11.2011 №10-НПА.

Целями оперативного контроля являются:

- подтверждение полноты и достоверности, данных отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в Должанском районе;
- общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года;
- исполнение доходной части бюджета;
- исполнение расходной части бюджета;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением о бюджете Должанского района на 2017 финансовый год.

2. Общая характеристика

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и в орган государственного (муниципального) финансового контроля. Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года утвержден Постановлением № 203 от 18 апреля 2017 г. и представлен в Контрольно-счетный орган 25.04.2017г. В течение 1 квартала 2017 года в Должанском районе бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Должанском районе, Уставе Должанского района и других нормативных правовых актах. Бюджет Должанского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годы был утвержден решением Районного Совета народных депутатов от 14.12.2016 г. № 174 НПА по доходам в сумме 155123,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 84543,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета утверждены в размере 161023,0 тыс. руб.

Дефицит бюджета -5900,0 тыс. рублей.

На плановый период 2018 и 2019 годов утверждено:

а) общий объем доходов бюджета Должанского района на 2018 год в сумме 150078,35 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 80216,35 тыс. рублей и на 2019 год в сумме 152728,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 81559,6 тыс. рублей;

б) общий объем расходов бюджета Должанского района на 2018 год в сумме 152978,35 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 155128,6 тыс. рублей.

в) Дефицит бюджета на 2018 год утвержден в сумме 2900 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2400 тыс. рублей.

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184-1 Бюджетного кодекса РФ. В течении 1 квартала в районный бюджет вносились изменения в установленном порядке. С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета на 2017 год составили:

- общий объем доходов – 161967,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 91387,3 тыс. рублей,

- общий объем расходов – 351977,2 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 190009,9 тыс. рублей.

Для проверки представлены следующие документы:

- Постановление Администрации Должанского района об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года;

- Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года (приложение №1 к постановлению);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

- справка по консолидируемым расчетам;

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности;

- сведения об остатках денежных средств на счетах;

- отчет об использовании средств резервного фонда.

3. Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Постановлением об утверждении отчета об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года, утвержден отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года **по доходам** в сумме – 40874,1 тыс. рублей, **расходам** в сумме – 37838,7 тыс. рублей, **с профицитом** в размере 3035,4 тыс. рублей.

Плановые показатели приложения № 1 «Отчет об исполнении бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года» к Постановлению Администрации Должанского района № 203 от 18 апреля 2017 года

соответствуют решению Районного Совета народных депутатов от 31.03.2017 года №188 «О внесении изменений в решение районного Совета народных депутатов от 14.12.2016 № 174 «О бюджете Должанского района Орловской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

4. Анализ исполнения бюджета Должанского района за отчетный период по доходам.

В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета Должанского района за 1 квартал 2017 года составили 40874,1 тыс. руб. или 25,2% от годового объема планируемых доходов (161967,3 тыс. рублей), что на 4694,8 тыс. руб. ниже объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2016 года (45568,9 тыс. рублей) .

Наименование доходных источников	План отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	Факт отчетного периода (1 кв-л) 2017г.	% исполн ения к плану	Факт отчетног о периода 2016г.	% исполне ния отчетно го периода 2017г. к 2016 г.
			отчетн ого период а 2017г.		
1	3	4	5	6	7
Доходы (налоговые и неналоговые)	70580,0	16463,8	23,3	15554,8	105,8%
Безвозмездные поступления	91387,3	24410,3	26,7	30014,1	81,3%
Всего доходов	161967,3	40874,1	25,2	45568,9	89,7%
Всего расходов	351977,2	37838,7	10,8	40615,5	93,2%
Дефицит (-), профицит (+) бюджета в рублях	-190009,9	+3035,4		+4953,4	

Исполнение районного бюджета по доходам за 1 квартал 2017 года характеризуются следующими показателями:

По сравнению с 2016 годом наблюдается уменьшение доходной части на 4694,8 тыс. руб., что объясняется уменьшением доли безвозмездных поступлений.

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2017 года: налоговые доходы – 36 %, неналоговые доходы – 4,3 %, безвозмездные поступления – 59,7 %.

Сведения о поступлении доходов в бюджет Должанского района за 1 квартал 2016-2017гг. представлены в таблице (в тыс. руб.).

Наименование показателя	1 квартал 2016 года	1 квартал 2017 года	Отклонение (+; -) к отчетному периоду 2016 года	Темп роста (снижения) в %
1. НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	15554,8	16463,8	+909,0	105,8%
1.1. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, НДФЛ	10404,2	11458,1	+1053,9	110,1%
1.2.НАЛОГ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ	1523,9	1524,9	+1,0	100,1%
1.3. НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в том числе	2622,2	1651,6	-970,6	63%
- Единый налог на вмененный доход	752,1	639,9	-112,2	85,1%
- Единый сельскохозяйственный налог	1853,2	1011,7	-841,5	54,6%
-налог с применением патентной системы налогообложения	16,9	0	-16,9	
1,4 ГОСПОШЛИНА	189,5	86,8	-102,7	45,8%
1.5. ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	693,2	1082,6	+389,4	156,2%
1.6. ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, в т.ч.	0	15,9	15,9	
1.7. ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	20,0	219,6	+199,6	1098%
1.8. ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	41,2	156,9	+115,7	380,8%

1.9 Платежи при пользовании природными ресурсами	60,6	267,4	+206,8	441,3
2. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т.ч.	30014,1	24410,3	-5603,8	81,3%
2.1. Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности	1746,0	1666,0	-80,0	95,4%
2.2. Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	24987,0	21729,6	-3257,4	87%
2.3. Субсидии бюджетам бюджетной системы	4482,0	921,7	-3560,3	20,6%
2,4 Прочие межбюджетные трансферты	41,3	93,0	+51,7	225,2%
2.5 прочие поступления	1,0			
ВСЕГО ДОХОДОВ	45568,9	40874,1	-4694,8	89,7%

4.1. Налоговые доходы.

Плановые назначения по налоговым доходам на 2017 год составляют 64446,0 тыс. руб., поступление по итогам 1 квартала составило 14721,4тыс. руб. Годовой план выполнен на 22,8% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 18,4 тыс. руб. ниже объема налоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2016 года (в 2016 году – 14739,8тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений НДФЛ составляет 77,8 %, налоги на товары реализуемые на территории РФ (акцизы)- 10,4%, налоги на совокупный доход – 11,2%, госпошлина -0,6%.

Налог на доходы физических лиц.

План 2017 года по поступлениям от налога на доходы физических лиц выполнен за 1 квартал на 23,3%. Поступления составили 11458,1 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается рост поступления НДФЛ на 1053,9тыс. руб.

Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)

План 2017 года по поступлениям акцизов выполнен за 1 квартал на 20,8%. Поступления составили 11524,9 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается увеличение поступления акцизов на 1,0 тыс. руб.

Налоги на совокупный доход.

Плановые назначения по налогу исполнены на 22,8%, поступления составили 1651,6 тыс. рублей что на 970,6 тыс. рублей ниже поступлений отчетного периода прошлого года, в том числе:

- по единому налогу на вмененный доход поступления составили 639,9 тыс. рублей по отношению к 2016 году уменьшение поступлений составило 112,2 тыс. рублей (2016г -752,1 тыс. руб.).

- по единому сельскохозяйственному налогу поступления отчетного периода составили 1011,7 тыс. рублей или 27,3% от плановых назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 841,5 тыс. рублей.

- по налогу с применением патентной системы налогообложения поступлений в отчетном периоде не было, в прошлом году поступления составили 16,9 тыс. рублей.

Госпошлина в отчетном периоде поступила в сумме 86,8 тыс. рублей, плановые назначения выполнены на 12%, а по отношению к прошлому году снижение составило 102,7 тыс. рублей.

4.2. Неналоговые доходы.

Плановые назначения по неналоговым доходам на 2017 год составляют 6134,0 тыс. руб. Поступления по итогам 1 квартала составили 1742,4тыс. руб. или 28,4% от годовых плановых значений, что на 927,4 тыс. руб. выше объема неналоговых поступлений в бюджет района за аналогичный период 2016 года (в 2016 году поступило 815,0 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 62,1% или 1082,6 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,9 % или 15,9 тыс. рублей, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,6% или 219,6тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9 % или 156,9 тыс. руб., платежи при пользовании природными ресурсами - 15,3% или 267,4 тыс. рублей.

Неналоговые доходы районного бюджета формируются за счет следующих источников дохода:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

План по данному виду дохода на 2017 год составляет 4589,0 тыс. руб., поступления по итогам 1 квартала составляют 1082,6 тыс. руб. или 23,6 % от плана.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления увеличились на 389,4 тыс. рублей. (2016г. – 693,2 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

За 1 квартал 2017 года данный вид дохода исполнен на 15,9 тыс. руб. при плановых назначениях на 2016 год – 226 тыс. руб. Выполнение плана составляет 7,0 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет района за отчетный период поступили в сумме 219,6 тыс. рублей, или 87,8% плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 199,6 тыс. рублей (2016г -20,0 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами в отчетном периоде составили 267,4 тыс. рублей, что на 206,8 тыс. рублей выше поступлений прошлого года.

Штрафы, санкции в отчетном периоде поступили в сумме 156,9 тыс. рублей, что на 115,7 тыс. рублей выше поступлений аналогичного периода прошлого года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 24410,3 тыс. рублей, что на 5603,8 тыс. рублей ниже уровня прошлого года и плановые назначения исполнены на 26,7%.

Дотации поступили в сумме 1666 тыс. рублей, субсидии в сумме -921,7 тыс. руб., субвенции на осуществление первичного воинского учета 21729,6 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составили 93,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета Должанского района с учетом безвозмездных поступлений по итогам 1 квартала 2017 года составила 40874,1 тыс. руб. при плановых назначениях 161967,3руб., что ниже объема поступлений доходов за аналогичный период 2016 года на 4694,8тыс. руб. План по поступлению доходов в бюджет района выполнен на 25,2 % от плановых бюджетных назначений на 2017 г.

5. Анализ исполнения расходов районного бюджета

В соответствии с представленным отчетом исполненные расходы районного бюджета за 1 квартал 2017 года составили 37838,7 тыс. руб. или 10,8% от планового годового объема бюджетных назначений (с учетом внесенных уточнений 161023,0 тыс. рублей), что на 2776,8 тыс. руб. ниже расходов районного бюджета за аналогичный период 2016 года (в 2016г. – 40615,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов районного бюджета занимает раздел «Образование»- 75,1%, «Общегосударственные вопросы» - 9,6%, «Культура и кинематография» - 7,4%, «Социальная политика» - 3,4%, «национальная экономика» – 1,5%, «Национальная оборона» - 0,5%, «Физическая культура и спорт» -0,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,1%, межбюджетные трансферты -2%.

В разрезе разделов и подразделов классификации расходов исполнение бюджета сельского поселения представлено в следующей таблице (в тыс. руб.):

Наименование	Код раздела	Код подраздела	Уточненный план на 2017 год	Исполнено на 01.04.2017 года	% исполнения	Исполнено на 01.04.2016 года	Отклонения (+;-)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		19148,1	3650,0	19,1%	3338,9	+311,1
Функционирование законодательных органов	01	03	389,0	0,0		121,3	
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	14650,0	2840,1	19,4%	1996,4	+843,7
обеспечение деятельности финансовых органов и крк	01	06	2576,0	577,4	22,4%	547,7	+29,7
Резервные фонды	01	11	250,0			440,0	
другие общегосударственные расходы	01	13	1283,1	232,5	18,1	233,5	-1,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02		713,9	178,5	25,0	154,8	+23,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		10364,0	582,3	5,6	278,2	+304,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	10337,0	582,3	5,6		
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	7,0				
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		270,0	23,1	8,6%	0,0	+23,1
Образование	07		292153,8	28408,2	9,7%	30623,1	-2214,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		13065,0	2804,0	21,5%	2130,9	+673,1
Социальная политика	10		11969,3	1275,1	10,7%	2647,5	-1372,4

Физическая культура и спорт	11		930,0	151,7	16,3%	99,3	+52,4
Межбюджетные трансферты	14		3363,1	765,8	22,8%	1342,8	-577
Всего			351977,2	37838,7	10,8%	40615,5	-2776,8

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 3650,0 тыс. руб. или 19,1% от годового объема бюджетных назначений, что на 311,1 тыс. руб. выше расходов районного бюджета по данному разделу за аналогичный период 2016 года (3338,9 тыс. рублей) по причине увеличения расходов на функционирование местной администрации (перечисление задолженности по выплатам во внебюджетные фонды).

Фактически расходы на функционирование местной администрации составили 2840,1 тыс. руб. или 19,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 843,7 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

На обеспечение деятельности финансовых органов и крк расходы составили 577,4 тыс. рублей или 22,4% от утвержденных бюджетных назначений, и выше уровня прошлого года на 29,7 тыс. рублей.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» остаток нераспределенных средств резервного фонда администрации Должанского района составил 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» расходы составили 232,5 тыс. рублей или 18,1% от утвержденных назначений, по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы снизились на 1,0 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона» - исполнение составило 178,5 тыс. рублей от плановых бюджетных назначений (713,9 тыс. рублей) или 25% на мобилизационную и вневойсковую подготовку. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы по данному разделу увеличились на 23,7 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 582,3 тыс. рублей или на 5,6% от плановых назначений на 2017 год. По сравнению с 1 кварталом 2016 года расходы поселения увеличились на 304,1 тыс. рублей.

Средства Дорожного фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 582,3 тыс. рублей, или 5,6% от плановых назначений.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - плановые назначения по данному разделу исполнены в сумме 23,1 тыс. рублей или 8,6% от плановых

назначений, что выше на 23,1 тыс. рублей расходов аналогичного периода прошлого года.

Раздел 07 «Образование» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 28408,2 тыс. рублей. или 9,7% от утвержденных назначений, а по отношению к 2016 году расходы снизились на 2214,9 тыс. рублей.

На дошкольное образование направлено -4028,4тыс. рублей, на Общее образование – 23435,2 тыс. рублей, на молодежную политику-2,8 тыс. рублей, на другие вопросы в области образования -941,8 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило 2804,0 тыс. руб. или 21,5% от планового годового объема бюджетных назначений (13065,0 тыс. рублей), что на 673,1 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило 1275,1тыс. руб. или 10,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (11969,3 тыс. рублей). В соответствующем периоде 2016 года расходы по данному разделу составили 2647,5тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2017 год предусмотрены ассигнования в размере 820,0 тыс. руб., фактические расходы составили 113,9 тыс. руб. или 13,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 24,0тыс. рублей или 0,9% от годовых назначений 2598,4 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 945,6 тыс. рублей или 12,3% от утвержденных назначений.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 191,6 тыс. рублей или 22,7% от годовых назначений 842,3 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило 151,7 тыс. руб. или 16,3 % от годового объема бюджетных назначении (930,0тыс. рублей), что на 52,4 тыс. руб. выше расходов бюджета за аналогичный период 2016 года.

Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»

При плановых назначениях в сумме 3363,1 тыс. рублей расходы по данному разделу составили 765,8 тыс. рублей что на 577,0 тыс. рублей ниже расходов прошлого года.

6. Анализ исполнения расходов на реализацию

муниципальных программ

Бюджетом Должанского района на 2017 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 12 муниципальных программ, предусмотрен в размере 295967,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 69236,9 тыс. рублей, районного бюджета – 226730,9 тыс. рублей. За 1 квартал отчетного года исполнение составило 27560,8 тыс. рублей или 9,3% от планового годового объема бюджетных назначений.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за 1 квартал 2017 ГОДА тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2017 год	Исполнение за 1 квартал 2017 год	Процент исполнения
1.Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе 2015-2018годы»	ДЛ00000	50,0	3,5	7%
2.«Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района на 2014-2017 годы»	Д100000	120,0	0	0
3.«Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»	ДЦ00000	191446,9	582,3	0,3%
4.«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д20000	7,0		0
5.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	103553,9	26964,6	26,1%
6.«Наказы избирателей депутатам Должанского районного Совета народных депутатов на 2016 год»	ДИ08008	-		
7.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д700000	88,5	7,6	8,6%
8.«Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»	ДЖ00000	100,0	0	0
9.«Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»	ДЭ00000	50,0	0	0
10.«Молодежь»	Д600000	60,0	2,8	4,7%
11.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ00000	250,0	0	0

12.«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП00000	20,0	0	0
13.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»	Д500000	221,5	0	0
всего программных расходов;		295967,8 84,1%	27560,8 72,8%	9,3%

За квартал 2017 года расходы по муниципальной программе «Развитие образования в Должанском районе» исполнены более чем на 25%.

Финансирование четырех муниципальных программ за 1 квартал 2017 года произведено в размере от 0,3% до 9%.

Расходы по семи муниципальным программам в 1 квартале не производились:

1. Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Должанского района на 2014-2017 годы»;
2. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»;
3. Муниципальная программа «Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»;
4. Муниципальная программа «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в освобожденное от учебы время на 2015-2017 годы»;
5. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»;
6. Муниципальная программа «профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»;
7. Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»;

В целом отмечается недостаточное финансирование некоторых программ, что не позволяет в полной мере реализовать их мероприятия.

7. Расходование средств резервного фонда

Резервный фонд Должанского района на 2017 год утвержден в сумме 250,0 тыс. рублей. В отчетном периоде средства фонда не расходовались.

Нераспределенный остаток средств резервного фонда администрации Должанского района составил 250,0 тыс. рублей.

8. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет Должанского района за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в размере 3035,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджетных средств являются увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций не производилось.

9. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) на 1 апреля 2017 года составляла 17218,1 тыс. рублей. По сравнению с началом года (16605,4 тыс. рублей) размер кредиторской задолженности увеличился на 612,7 тыс. рублей, или на 3,7%. Основную долю задолженности составляет задолженность перед внебюджетными фондами 11242,2 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

Показатели отчета об исполнении бюджета Должанского района за отчетный период тождественны показателям утвержденными решением о бюджете.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажений бюджетной отчетности за 1 квартал 2017 года не установлено.

Бюджет района за 1 квартал 2017 года в целом исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами Должанского района.

Освоение средств бюджета, запланированных на реализацию мероприятий осуществлялось на невысоком уровне.

Размер просроченной кредиторской задолженности увеличился на 3,7%.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Е.А. Плохих

