

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА**

Заключение

По исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2017 года.

Заключение по исполнению бюджета Должанского района за 9 месяцев 2017 года подготовлено в соответствии со ст.ст. 157, 264,4 Бюджетного кодекса РФ, Положением «О бюджетном процессе в Должанском районе» и положением «О Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района» от 25.11.2011 №10-НПА, на основе отчета об исполнении районного бюджета Должанского района за 9 месяцев 2017 года.

В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Должанском районе, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в анализируемом периоде.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КРК в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей районного бюджета за 9 месяцев 2017 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные органами представительной и исполнительной власти района по запросу КРК, а также общедоступная информация, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Общая характеристика районного бюджета

Отчет об исполнении районного бюджета составлен в форме приложений: 1 – по доходам районного бюджета, 2 – по расходам районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов, 3- по ведомственной структуре Должанского района.

Структура отчета об исполнении районного бюджета соответствует приложениям по доходам, расходам (по разделам, подразделам классификации расходов) и источникам внутреннего финансирования дефицита, указанным в решении районного Совета о бюджете.

Изменения в решение «Об бюджете Должанского района на 2016 год» внесены девять раз и повлекли изменения основных параметров районного бюджета.

К уровню первоначальных назначений, утвержденных решением Районного Совета от 14.12.2016 г. № 174НПА, внесены следующие изменения:

- объем доходов районного бюджета увеличен на 77173,4тыс. рублей, или на 49,8% за счет безвозмездных поступлений на 57663,4тыс. рублей и налоговых и неналоговых доходов – на 19610,0тыс. рублей;
- расходы районного бюджета увеличены на 261383,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза ;
- дефицит районного бюджета увеличился за счет средств оставшихся на счете на 184109,9 тыс. рублей и составляет 190009,9тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 161131,2 тыс. рублей, или 69,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 232396,4 тыс. рублей, расходы – 228623,3тыс. рублей (54,1%), превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) на 01.10.2017г составил – 67492,1тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик районного бюджета за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1

наименование	Исполнено за 9 мес. 2016 года тыс.руб.	План 2017 года тыс.руб.	Исполнено за 9 мес. 2017 года тыс.руб.	Процент исполнения %	Абсолютное отклонение 9 мес.2017г. от 9 мес. 2016 г.	Исполнено к уровню 9 мес.2016 года %
Всего доходов	186651,4	232396,4	161131,2	69,3%	-25520,2	86,3%
Всего расходов	173675,6	422406,3	228623,3	54,1%	+54947,7	131,6%
Дефицит(+) профицит(-)	-12975,8	+190009,9	+67492,1			

По сравнению с 9 месяцами 2016 года доходы районного бюджета уменьшились на 25520,2 тыс. рублей, или на 13,7%, расходы увеличились на 54947,7 тыс. рублей, или на 31,6%. Районный бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с дефицитом в сумме 67492,1 тыс. рублей, за аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 12975,8 тыс. рублей.

Доходы районного бюджета

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 64077,2 тыс. рублей, или на 71% к утвержденным назначениям в сумме 90190,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6163,1 тыс. рублей, или на 10,6%.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых и неналоговых доходах за 9 месяцев 2017года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице №

Таблица №2.

Планирование и исполнение доходов районного бюджета за 9 месяцев 2017 года.

Тыс.руб.

наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2016года	Доля в общих доходах	План .2017 года	Исполнение 9 мес. 2017 года	Процент Исполнения	Доля в общих доходах	Абсолютное отклонение 9мес. 2017года от 9 мес. 2016 года.	Исполнено к уровню 9 мес.2016 года %
всего доходов	186651,4	100 %	232396,4	161131,2	69,3 %	100 %	-25520,2	86,3 %
налоговые и неналоговые доходы	57914,1	31 %	90190,0	64077,2	71 %	39,8	+6163,1	110,6 %
1. налог на прибыль, доходы	35979,7	19,3%	52341,0	37952,3	72,5%	23,5%	+1972,6	105,5%
<i>налог на доходы физических лиц</i>	35979,7	19,3%	52341,0	37952,3	72,5%	23,5%	+1972,6	105,5%
2. налоги на товары, услуги, реализуемые на территории РФ	5762,6	3,1%	7337,0	4841,7	66,0%	3%	-920,9	84%
<i>акцизы по подакцизным товарам</i>	5762,6	3,1%	7337,0	4841,7	66,0%	3%	-920,9	84%
3. налоги на совокупный доход	11322,1	6,1%	13380,0	11826,5	88,4%	7,3%	+504,4	104,4%
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	2381,4	1,3%	3547,0	1972,4	55,6%	1,2%	-409,0	82,8%
<i>налог с применением патентной системой налогообложения</i>	30,9			20,6				
<i>Единый сельхозналог</i>	8909,8	4,8%	9833,0	9833,5	100%	6,1%	+923,7	110,4%
5. государственная пошлина, сборы.	541,2	0,3%	936,0	706,7	75,5%	0,4%	+165,5	130,6%
6. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и	3782,3	2%	5881,0	4417,6	75,1%	2,7%	+635,3	116,8%

муниципальной собственности								
арендная плата за землю	3625,6	1,9%	5411,0	4175,9	77,2%	2,6%	+550,3	115,2%
доходы от сдачи в аренду имущества	138,9	0,1%	470,0	165,9	35,3%	0,1%	+27	119,4%
доходы от части прибыли унитар. Предпр.	16,1			39,9		0,02%		
7. Платежи при пользовании природными ресурсами	187,7	0,1%	551,0	464,3	73,5%	0,3%	+276,6	247,4%
плата за негативное воздействие на окружающую среду	187,7	0,1%	551,0	464,3	73,5%	0,3%	+276,6	247,4%
8. доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	29,4		226,0	38,9	17,2	0,02	+9,5	132,3%
9. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116,0	0,1%	838,0	617,1	73,6%	0,4%	+501,1	532%
10. Прочие неналоговые доходы	-19,3							
11. Продажа земли и имущества	212,4	0,1%	8700,0	3212,1	36,9%	2%	+2999,7	
Безвозмездные поступления от других бюджетов	128737,3	69%	142206,4	97054,0	68,2	60,2%	-31683,3	75,4%
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1004,8							

Налоговые доходы исполнены в сумме 53605,6 тыс. рублей, или на 74,8% к плановым назначениям в сумме 73994 тыс. рублей. К уровню 9 месяцев 2016 года налоговые доходы увеличились на 1721,6 тыс. рублей, или на 3,2%, а их доля в общих доходах районного бюджета составила 34,3%.

Исполнение районного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнение 9 мес. 2016 года	План 2017 года	Исполнение 9 мес. 2017 года	Процент исполнения	Абсолютное отклонение 9 мес. 2017 г. от 9 мес. 2016 года.	Исполнение к уровню 9 мес. 2016 г. %
Налог на доходы физич. лиц	35979,7	52341,0	37952,3	72,5%	+1972,6	105,5%
Акцизы	5762,6	7337,0	4841,7	66,0%	-920,9	84%
Налог на совокупный доход В т.ч. ЕНДВ ЕСН	11322,1 2381,4 8909,8	13380,0	11826,5	88,4%	+504,4	104,4%
госпошлина	541,2	936,0	706,7	75,5%	+165,5	130,6%
итого	53605,6	73994,0	55327,2	74,8%	+1721,6	103,2%

Увеличение налоговых доходов по сравнению с 9 месяцами 2016 года на 3,2% произошло в основном в результате роста поступлений:

- налога на доходы физических лиц на 1972,6 тыс. руб.,
- налогов на совокупный доход на 504,4 тыс. руб..

А вот налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы) наоборот уменьшился по сравнению с поступлениями прошлого года на 920,9 тыс. рублей или на 16%.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) занимает первое место по объему налоговых доходов районного бюджета. Поступления указанного налога составили 37952,3 тыс. рублей, или 72,5% к годовым плановым назначениям в размере 52341,0 тыс. рублей, что выше уровня 9 месяцев 2016 года на 5,5%. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета составляет 68,6%. По сравнению с прошлым периодом она выросла на 1,5% (9 мес. 2016 года 67,1%).

Второй по величине налоговый доходный источник - налоги на совокупный доход. Объем поступлений указанного налога составил 11826,5 тыс. рублей, или 88,4% к годовым плановым назначениям в размере 13380,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступление налогов на совокупный доход увеличилось на 504,4 тыс. рублей, и его доля в налоговых доходах бюджета увеличилась на 0,3% с 21,1% до 21,4%.

Следует отметить, что если единый сельхозналог увеличился на 10,4% по отношению к прошлому году и плановый показатель выполнен на 100%, то по единому налогу на вменённый доход наоборот наблюдается снижение поступлений как по отношению к прошлому периоду 82,8% так и к плановым назначениям 55,6%

Снижение поступлений по данным налогам связано с отсутствием налогооблагаемой базы у сельхозпроизводителей и за счет уменьшения торговых площадей.

Третье место по величине поступлений в районный бюджет занимает налог на товары, услуги реализуемые на территории РФ (акцизы). Объем поступлений акцизов составил 4841,7тыс. рублей, или 66% к годовым плановым назначениям в размере 7337тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года поступления акцизов уменьшилось на 920,9тыс. рублей, или на 16% .

Таким образом, исполнение кассового плана за 9 месяцев 2017 года на 74,8% к годовым плановым назначениям обусловлено факторами, влияющими как на рост, так и на уменьшение налоговых доходов районного бюджета.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 8750,0 тыс. рублей, или на 54,0% к утвержденным годовым показателям кассового плана в сумме 16196,0тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов районного бюджета составила 5,4%.

В отчетном периоде 2017 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления от использования муниципального имущества – 50,5%, доходы от продажи земли- 36,7%, платежи при пользовании природными ресурсами -5,3%, штрафы и санкции – 7,1% и доходы от оказания платных услуг – 0,4%.

В сравнении с 9 месяцами 2016 года поступление неналоговых доходов увеличились на 4441,5тыс. рублей, или на 103,1%, в том числе: в результате увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 635,8 тыс. рублей, доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2999,7 тыс. рублей, а также платежей за пользование природными ресурсами на 276,6тыс. рублей.

Кассовый план 9 месяцев 2017 года в отчетном периоде **не выполнен**:
- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 187,1тыс. рублей, или процент выполнения составил 17,2%.
-по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на- 5487,9 тыс. рублей или процент выполнения составил -36,9%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в районный бюджет составили 97054,0тыс. рублей, или 68,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 142206,4тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года безвозмездные

поступления снизились на 31683,3тыс. рублей, их доля в общих доходах районного бюджета наоборот увеличилась и составила 75,4%.(2016 год - 69%)

В отчетном периоде дотации из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 5272,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям, в том числе:

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 5,4%.

Субсидии бюджетам муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 7510,1тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 7,7%.

Субвенции бюджетам муниципальных образований поступили в сумме 83162,4тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 85,7%.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 1036,0тыс. рублей, или 100% к утвержденным назначениям.

В бюджет района поступили прочие безвозмездные поступления в сумм 73,5 тыс. руб.

Таким образом, утвержденные показатели доходной части бюджета на 9 месяцев выполнены полностью , а годовой план выполнен на 69,3%.

Расходы районного бюджета

Расходы районного бюджета за 9 месяцев 2017 года исполнены в Сумме 228623,3тыс. рублей, или на 54,1% к утвержденным годовым назначениям в сумме 422406,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы увеличились на 54948,3 тыс. рублей (31,6%). Утвержденные и исполненные показатели районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов и ведомственной структуре расходов представлены в таблице №3.

Планирование и исполнение расходов районного бюджета по разделам, подразделам за 9 месяцев 2017 года.

Тыс.руб.

Наименование расходов	Раздел, подраздел	Исполнено за 9 мес. 2016 года	План . 2017года	Исполнено за 9мес. 2017 года	Доля в общих расходах	Процент исполнения	Отклонение 9 мес.2017года от 9 мес. 2016 года	Отношение 9 мес.2017 года к 9 мес. 2016года.
Итого расходов		173675,6	422406,3	228623,3	100%	54,1%	+54947,7	131,6%
Общегосударственные вопросы	0100	12884,9	20392,7	14208,3	6,2	69,7%	+1323,4	110,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0104	-						
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	267,0	88,1	60,5	0,03	68,7%	-206,5	22,7
Функционирование правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ	0104	8932,8	15911,5	11325,2	4,9	71,2%	+2392,4	126,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	0106	1816,7	2650,0	1843,8	0,8	69,6%	+27,1	101,5
Резервные фонды органов местного самоуправления	0111	530,0	310,0	232,0	0,1	74,8%	-298	43,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	1338,4	1433,1	746,8	0,3	52,1%	-591,6	55,8
Иные межбюджетные трансферты	0113							
Национальная оборона	0200	546,4	708,3	532,6	0,2	75,2%	-13,8	97,5
Мобилизация и вневойсковая подготовка	0203	546,4	708,3	532,6	0,2	75,2%	-13,8	97,5
Национальная экономика	0400	2881,7	30329,10	11632,3	5,1	38,4%	+8750,6	403,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	685,6	20,0	14,0	0,01	70%	-671,6	2
Дорожное хозяйство	0409	2196,1	30302,1	11618,3	5,1	38,3%	+9422,2	529
Другие вопросы в области	0412							

национальной экономики								
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	37,0	365,0	318,1	0,1	87,2%	+281,2	859,7
Жилищное хозяйство	0501		70,0	23,1	0,01	33%	-13,9	62,4
Коммунальное хозяйство	0502		200,0	200,0	0,08	100%	0	0
благоустройство	0503		95,0	95,0	0,01	100%	0	0
Образование	0700	109921,6	336576,10	177584,5	77,7	52,8%	+67662,9	161,6
Дошкольное образование	0701	13202	19821,2	15512,2	6,8	78,3%	+2310,2	117,5
Общее образование	0702	93297,5	308310,6	157337,3	68,8	51%	+64039,18	168,6
дополнительное образование	0703		3317,8	778,8	0,3	23,5%	0	
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	326,2	784,5	284,4	0,1	36,3%	-41,8	87,2
Другие вопросы в области образования	0709	3095,9	4342,0	3671,8	1,6	84,6%	+575,9	118,6
Культура и кинематография	0800	8575,6	16614,0	11727,10	5,1	70,6%	+3151,5	136,7
Культура	0801	6904,9	13403,0	9530,0	4,2	71,1%	+2625,1	123,5
Другие вопросы в области культуры	0804	1670,7	3211,0	2197,1	0,9	68,4%	+526,4	131,5
Социальная политика	1000	9303,0	12487,0	8413,3	3,7	67,4%	-889,7	90,4
Пенсионное обеспечение	1001	600,5	820,0	403,8	0,2	49,2%	-196,7	67,2
Социальное обслуживание населения	1003	3618,9	3051,1	2193,3	1,0	71,9%	-1425,6	60,6
Охрана семьи и детства	1004	4499,6	7773,6	5223,9	2,3	67,2%	+724,3	116,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	584,0	842,3	592,3	0,2	70,3%	+8,3	101,4
Физическая культура и спорт	1100	243,8	420,0	323,5	0,1	77,0%	+79,7	132,7
Другие вопросы в области ФК и спорта	1102	243,8	420,0	323,5	0,1	77,0%	+79,7	132,7
Межбюджетные трансферты	1400	29281,6	4514,1	3883,6	1,7	86,7%	-25398	13,3
дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1401	2372,0	2863,1	2653,6	1,2	92,7%	+281,6	111,9
Дотация бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	1402	1376,1	1381,0	960,0	0,4	69,5%	-416,1	70
прочие межбюджетные трансферты	1403	25533,5	270,0	270,0	0,1	100%	-25263,5	1,1

Районный бюджет за 9 месяцев 2017 года сохранил социальную направленность.

Наибольший удельный вес в расходах районного бюджета занимают расходы по разделу «Образование» - 77,7%, «Общегосударственные вопросы»-6,2%, «Национальная экономика» - 5,1% , «Культура» -5,1%, Социальная политика» - 3,7%,« «Физическая культура и спорт» и Жилищно-коммунальное хозяйство» -0,1%.

Расходы районного бюджета на социальную политику, образование культуру и спорт составили 198048,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2016 года расходы на социальную сферу увеличились на 69104,4 тыс. рублей (128944,0), а их доля в расходах районного бюджета сократилась с 73,7% до 73,5%.

Структура расходов районного бюджета за 9 месяцев 2017 года отражена на диаграмме:



Где:

Ряд 1- общегосударственные вопросы 6,2%;

Ряд 2 – «Образование» - 77,7%;

Ряд 3 – «социальная политика» 3,7%;

Ряд 4- «культура» -5,1%;

Ряд 5 – «национальная экономика» 5,1%;

Ряд 6 – «Физическая культура и спорт» 0,1%

Ряд 7 – межбюджетные трансферты» 1,7%

В отчетном периоде районный бюджет исполнен на 54,1% по 9 разделам классификации расходов, в том числе: общегосударственные вопросы исполнены на 69,7%, национальная оборона на 75,2%, национальная экономика на 38,4%, жилищно-коммунальное хозяйство 87,2%, образование – 52,8%, культура и кинематография на 70,6%, социальная политика на

67,4%, физическая культура и спорт на 77%, межбюджетные трансферты на 86%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов районного бюджета занимают расходы на **«Образование»** 77,7%, сумма расходов за отчетный период составила 177584,5 тыс.руб. плановые назначения исполнены на 52,8%, а по отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы увеличились на 67662,9тыс. рублей. В сфере «Образование» на дошкольное образование приходится 8,7% или 15512,2тыс. рублей, на общее образование 88,6% или 157337,3тыс.рублей, на дополнительное образование -0,4% или 778,8 тыс. рублей, на молодежную политику 0,2% или 284,4 тыс. рублей, и на другие вопросы в области образования 2,1% или 3671,8тыс. рублей. Почти по всем по всем направлениям идет увеличение расходов по отношению к прошлому году кроме молодежной политики и оздоровление детей по данному виду расходов уменьшение составило 41,8 тыс. рублей по отношению к прошлому году.

Бюджетные ассигнования по разделу **«Социальная политика»** исполнены на 67,4% и в структуре общих расходов занимают пятое место 3,7%. В отчетном периоде на пенсионное обеспечение было направлено 403,8тыс. рублей, на социальное обслуживание населения 2193,3тыс. рублей, на охрану семьи и детства 5223,9тыс. рублей, на другие вопросы в области социальной политики 592,3тыс. рублей. По отношению к 9 месяцам 2016 года расходы по данному разделу уменьшились на 889,7тыс. рублей или процент выполнения составил -90,4%.

По отношению к прошлому году 9 месяцам произошло увеличение расходов по разделу **«Общегосударственные расходы»** отклонение составило 1323,4 тыс. рублей или 10,3%.

Плановые назначения исполнены на 69,7% и в структуре общих расходов составили 60,2%. На функционирование законодательных органов госвласти направлено 60,5 тыс. рублей или 22,7% по отношению к прошлому периоду, на функционирование правительства расходы составили 11325,2тыс. рублей или 126,8% от прошлого года, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов израсходовано 1843,8тыс. рублей, что по отношению к 9 месяцам 2016 года выше на 27,1 тыс. рублей.

На основании ст.81 БК РФ в муниципальном образовании сформирован резервный фонд администрации Должанского района. Решение Совета народных депутатов от 14.12.2016г. №174-НПА «О бюджете Должанского района» размер резервного фонда был утвержден в сумме 250,0 тыс.руб. При уточнении бюджета сумма средств была увеличена до 310,0тыс.руб.

Выделение средств из резервного фонда производилось в соответствии с Постановлениями администрации Должанского района. При этом расходов, не обозначенных в порядке, расходования средств резервного фонда, в 2017 году не производилось. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда, расходные обязательства составили 232,0тыс.руб. и были направлены

на устранение угрозы чрезвычайных ситуаций местного характера(ограждение скотомогильника в Дубровском сельском поселении)..

Расходные обязательства по разделу «**Культура и кинематография**» за отчетный период составили 11727,1 тыс. руб. что по отношению к прошлому аналогичному периоду больше на 3151,5 тыс. рублей, процент выполнения плановых назначений составил 70,6% и в структуре общих расходов составили 5,1%.

Бюджетные назначения по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» в отчетном периоде освоены на 87,2% или 318,1тыс. рублей. Средства в сумме 200,0 тыс. рублей были выделены в виде субсидии юридическим лицам МУП «Жилкомхоз» на погашение задолженности по электричеству. Взносы на ремонт многоквартирных домов в отчетном периоде составили 23,1 тыс. рублей, или 33% от бюджетных назначений, на благоустройство территории района было направлено 95,0 тыс. рублей или 100% от утвержденных назначений на ликвидацию несанкционированных свалок.

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «**Национальная экономика**» исполнены в сумме 11632,3 тыс. руб. или 38,4% плановых назначений , по отношению к прошлому году 9 месяцам расходы увеличились на 8750,6 тыс. руб. или в три раза. В пять раз увеличились расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог если в 2016 году приходилось 2196,1 тыс. рублей то за отчетный период 2017 года бюджетные ассигнования исполнены в сумме 11618,3 тыс. рублей, произведены ремонт автодорог по ул. Садовая-Урыновское сельское поселение, с. Рогатик, пгт. Долгое ул. Октябрьская, Свердлова, С. Знаменское ул. Центральная, с. Кр-Плота ул. Молодежная. Ул. Садовая.

Расходы на «**Физическую культуру и спорт**» в отчетном периоде составили 323,5тыс. руб. плановые назначения исполнены на 77,0%, а в общей структуре расходов на их долю приходится 0,1%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года расходы по данному разделу увеличились на 79,7 тыс. руб.

Межбюджетных трансфертов в отчетном периоде исполнено на 3883,6 тыс. руб. в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2653,6 тыс. руб.;

-дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме -960,0 тыс. руб.;

-прочие межбюджетные трансферты в сумме 270,0 тыс. руб.

Бюджетом Должанского района на 2017 год объем финансовых средств, направляемых на реализацию 13 муниципальных программ, предусмотрен в размере 360435,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 119326,6тыс. рублей, районного бюджета – 241109,3тыс. рублей. За 9 месяцев отчетного года исполнение составило 184105,8тыс. рублей или 51,1% от планового годового объема бюджетных назначений.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА НА
ФИНАНСИРОВАНИЕ МЕРОПРИЯТИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ за
9 месяцев 2017 ГОДА** тыс. руб.

Наименования	ЦСТ	План на 2017 год	Исполнение за 9 месяцев 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	25,0	14,0	56%
3.«Развитие Должанского района на 2016-2018 годы»	ДЦ00000	217212,0	85645,9	39,4%
4.«Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	Д200000	7,0	0	0
5.«Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы»	Д400000	140604,1	96981,7	69%
6. "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Должанском районе на 2017-2019 годы"	ДК00000	5,0	0	0
7.«Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно-мемориальных объектов в Должанском районе на 2013-2017 годы»	Д700000	1372,5	1287,4	93,8%
8.«Комплексные меры по совершенствованию системы профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в Должанском районе в 2016-2018 г.»	ДЖ00000	100,0	25,0	25%
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	49,0	98%
10.«Молодежь»	Д600000	60,0	37,4	62,3%
11.«Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»	ДГ00000	708,7	0	0
12.«профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2014-2017 годы»	ДП00000	20,0	16,9	84,5%
13.«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Должанского района на 2016-2019годы»	Д500000	221,5	45	20,3%
всего программных расходов;		360435,9 85,3%	184105,8 80,5%	51,1%

По двум программам наблюдается процент исполнения выше среднего или составил 98% и 93,8%.

За 9 месяцев 2017 года расходы по муниципальной программе «Развитие образования в Должанском районе» исполнены на 69%.

Финансирование четырех муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года произведено ниже среднего уровня от 7% до 39,4%.

Расходы по трем муниципальным программам в отчетном периоде не производились:

1. Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»;
2. Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2016-2020 годы»;
3. Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Должанском районе на 2017-2020 годы»;

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

По двум Муниципальным программам не внесены изменения в соответствии с утвержденными назначениями от 31.08.2017г так бюджетные ассигнования по *Муниципальной программе «Развитие Должанского района на 2016-2018 годы» утверждены постановлением №648 от 07.08.2017 г в размере 240,4млн. рублей, а согласно Решения от 31.07.2017г №210 НПА бюджетные ассигнования утверждены в размере 206912,0 тыс. рублей, данное изменение на экспертизу в КРК не направлялось, в ходе проверки выявлено что по основному мероприятию «улучшение технического состояния автомобильных дорог общий объем не соответствует утвержденным Решением районного Совета на 3965,0 тыс. рублей.(в приложении к постановлению№648 от 07.08.2017г- 29767,1 тыс. рублей в приложении№4 к Решению от 31.07.2017г №210 НПА -25802,1 тыс. рублей).*

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе «*Развитие образования в Должанском районе на 2016-2020 годы*» исполнены на 69% от плановых назначений, что в сумме составило 96981,7тыс. руб. Изменения в программу также последнее время не вносились, последние изменения были внесены постановлением администрации Должанского района 10.03.2017г №122 на экспертизу в КРК также не направлялись при внешней проверки установлено что паспорт программы не соответствует самой программы на -5442,8 тыс. рублей (общий объем по паспорту 546440,6 в том числе: региональный бюджет – 372610,6 муниципальный бюджет - 173830,0 , по программе 551883,4 тыс. рублей) Фактически утверждено

Решением районного Совета народных депутатов от 31.07.2017г бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 131441,2 тыс. рублей, постановлением №122 от 10.03.2017 г в сумме 551883,4 тыс. рублей не соответствии программы с решением составило **420442,2** тыс. рублей.

Четыре муниципальных программы так и не начали исполняться в отчетном периоде, на это следует обратить внимание при исполнении бюджета в 4 квартале.

Состояние кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» на 31.09.2017 года составила 23883982-87 рублей или увеличение по отношению к началу года составило 197,0 тыс. рублей.

Заключение

При принятии решения о бюджете Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов статьей 1 Решения Должанского районного Совета народных депутатов "О бюджете Должанского района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов" прогнозируемый дефицит бюджета Должанского района был утвержден в сумме 5900,0 тыс. рублей. С учетом внесенных поправок размер дефицита увеличился до 190009,9 тыс. руб. В соответствии с представленным администрацией отчетом, районный бюджет на 01.10.2017 года исполнен с дефицитом 67492,1 тыс.руб.

В отчетном периоде кредиты коммерческих банков и бюджетные кредиты не привлекались.

Доходы районного бюджета на 01.10.2017 года исполнены на 69,3% от годовых назначений (232396,4тыс. руб.) и составили 161131,2тыс. рублей. расходы исполнены за 9 месяцев 2017 года сумме 228623,3 тыс. рублей или на 54,1% от плановых назначений (422406,3тыс. руб.).

В нарушение с п.1 ст. 157, ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации две Муниципальные программы не соответствуют утвержденным бюджетным ассигнованиям сумма несоответствия составила **424407,2 тыс. рублей.**

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих