**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**
**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**
**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

# Экспертное заключение № 8 на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года.

**28 мая 2018 г.** **г. Киренск**

**Количество экземпляров - 2**

**Основание для проведения экспертизы:**
План деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район на 2018 г., утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район от 28.12.2017 г. № 27-о.

**Предмет экспертизы:**
Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года.

**Объект экспертизы**:
Муниципальное образование Киренский район Иркутской области.
Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

**Сроки проведения экспертизы:** с 23 мая 2018 г. по 28 мая 2018 г.

**Цель экспертизы:**
Оценка исполнения бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года по отношению к показателям, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 18.12.2017 г. № 279/6 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, используемых при проведении экспертизы:**
- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Решение Думы Киренского муниципального района от 18.12.2017 г. № 279/6 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 31.10.2012 г. №393/5;
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

**На экспертизу представлены следующие документы:**
- Постановление администрации Киренского муниципального района от 19.04.2018 г. № 186 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1-й квартал 2018 г.».
- Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета на 01.04.2018 г. (форма по ОКУД 0503360).
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01 апреля 2018 г. (форма по ОКУД 0503317).
- Денежный баланс по району на 01.04.2018 г.
- Расшифровка остатков средств, сложившихся на счетах муниципального образования по состоянию на 01 июля 2017 г.
- Сведения о структуре муниципального долга МО «Киренский муниципальный район» на 01.04.2018 г.
- Сведения о муниципальном долге МО Киренский муниципальный район на 01.04.2018 г.
- Отчет о резервных фондах администраций, предусмотренных в местных бюджетах на 2018 год по Киренскому муниципальный району по состоянию на 01.04.2018 г.

**В результате установлено следующее:**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 г. был подготовлен Финансовым управлением администрации Киренского района и направлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с приложением постановления администрации Киренского муниципального района от 19.04.2018 г. № 186 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года».

Следует отметить, что отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район представлен без учета изменений, утвержденных решением Думы Киренского муниципального района от 28.03.2018 года № 310/6 «О внесении изменений в решение Думы Киренского муниципального района от 18.12.2017 года № 279/6 «О бюджете муниципального образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг.»

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район на 01.04.2018 года, составленному по форме 0503317, бюджет исполнен: по доходам 167 433,3 тыс.руб. (17,7 % от годовых назначений), по расходам 168339,4 тыс.руб. (17,5 % от годовых назначений).

**Доходы бюджета муниципального образования Киренский район**

В первом квартале 2018 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в объеме 167433,3 тыс.руб., что составляет 17,7 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2018 год, в том числе налоговых и неналоговых доходов в сумме 49500,0 тыс.руб. или 19,6 %, безвозмездных поступлений в сумме 117933,3 тыс.руб. или 17,0 %. Объем поступивших доходов за 1 квартал 2018 года на 11356,2 тыс. руб. или на 7,3 % выше объема поступлений в доход бюджета района за аналогичный период 2017 года.

*тыс.руб.*

| Наименование доходов | 2018 год. (план) | 1 квартал 2018 г. (факт) | Отклон. (тыс.руб.) | % исполнения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 192162,2 | 35593,9 | -156568,3 | 18,5 |
| Неналоговые доходы | 60487,3 | 13906,1 | -46581,2 | 23,0 |
| Безвозмездные поступления | 692814,3 | 117933,3 | -547881,0 | 17,0 |
| Всего доходов | 945463,8 | 167433,3 | -778030,5 | 17,7 |

Структура исполненных доходов бюджета района за 1 квартал 2018 года:

- налоговые доходы – 21,3 %, неналоговые доходы – 8,3 %, безвозмездные поступления – 70,1%.

*тыс.руб.*

| Наименование доходов | 1квартал 2018 г. (план) | 1 квартал 2018 г. (факт) | Отклон. (тыс.руб.) | % исполнения |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 38018,2 | 35593,9 | -2424,3 | 93,6 |
| Неналоговые доходы | 13303,6 | 13906,1 | +602,5 | 104,5 |
| Безвозмездные поступления | 119414,5 | 117933,3 | -1481,2 | 98,8 |
| Всего доходов | 170736,3 | 167433,3 | -3303,0 | 98,1 |

В целом по доходам неисполнение за 1 квартал 2018 года составило 3303,0 тыс.руб. или 1,9%.

Неисполнение бюджетных назначений по налоговым доходам в 1 квартале 2018 года составило 2424,3 тыс. руб. или 6,4%.

По безвозмездным поступлениям неисполнение бюджетных назначений составило 1481,2 тыс. руб. или 1,2 %.

*тыс.руб.*

| Наименование доходов | 1квартал 2017 г. (факт) | 1квартал 2018 г. (факт) | Рост + / снижение - | |
|---|---|---|---|---|
| | | | тыс.руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | 50459,3 | 35593,9 | -14865,4 | -29,5 |
| Неналоговые доходы | 14238,8 | 13906,1 | -332,7 | -2,3 |
| Безвозмездные поступления | 91379,0 | 117933,3 | 26554,3 | 29,1 |
| Всего доходов | 156077,1 | 167433,3 | 11356,2 | 7,3 |

По отношению к аналогичному периоду 2017 года отмечен рост доходной части бюджета района на 11356,2 тыс. руб. или на 7,3 %, в т.ч. за счет безвозмездных поступлений 26554,3 тыс.руб. или на 29,1 %. Однако, наблюдается рост недоимки по налоговым и неналоговым платежам на сумму 15198,1 тыс.руб. или 31,8%.

Анализ исполнения доходов муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года приведен в таблице.

*тыс.руб.*

| Наименование показателя | 2018 год | | |
|---|---|---|---|
| | План (год) | Исполнено 1 квартал | % исполнения |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **945463,8** | **167433,3** | **17,7** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 252649,5 | 49500,0 | 19,6 |
| Налоговые доходы | 192162,2 | 35593,9 | 18,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 165482,8 | 29404,4 | 17,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 5408,9 | 1281,7 | 23,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6460,0 | 857,5 | 13,3 |
| Единый налог на вмененный доход | 11353,0 | 2972,8 | 26,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3,5 | 92,8 | 2651,4 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 105,0 | 197,9 | 188,5 |
| Налог на имущество | 15,0 | 4,5 | 30,0 |
| Государственная пошлина | 3166,0 | 782,3 | 24,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 168,0 | 0,0 | 0,0 |
| Неналоговые доходы, в т.ч. | 60487,3 | 13906,1 | 23,0 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.: | 14934,4 | 2785,6 | 18,7 |
| - в виде арендной платы за земельные участки | 8194,5 | 2052,3 | 25,0 |
| - от перечисления части прибыли | 2148,0 | 0,0 | 0,0 |
| - в виде арендной платы за имущество | 4255,1 | 637,7 | 15,0 |
| - прочие поступления | 336,8 | 95,6 | 28,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8936,4 | 2269,9 | 25,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1426,9 | 465,6 | 32,6 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 34230,1 | 7626,7 | 22,3 |
| Доходы от продажи активов | 920,0 | 659,2 | 71,7 |
| Прочие неналоговые | 39,5 | 99,1 | 250,9 |
| Безвозмездные поступления | 692814,2 | 117933,4 | 17,0 |
| Дотации | 73753,6 | 18438,0 | 25,0 |
| Субсидии | 179121,9 | 10025,3 | 5,6 |
| Субвенции | 435683,7 | 89638,6 | 20,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 4255,0 | 146,4 | 3,4 |
| Возврат остатков прошлых лет | 0,0 | -314,9 | 0,0 |

Как видно из таблицы, исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2018 года составило 35593,9 тыс. руб. (18,5% от годовых назначений) или 21,3 % от общей суммы доходов за 1 квартал 2018 года, что меньше на 14865,4 тыс.руб. или на 29,5 % аналогичного периода прошлого года.

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес, в сумме налоговых поступлений был и остается налог на доходы физических лиц (82,6% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по НДФЛ составило 29404,4 тыс. руб. или 17,8 % от годового объема плановых назначений, что на 2674,8 тыс. руб. или на 8,3% ниже плановых показателей, установленных на 1 квартал 2018 года и на 14370,6 тыс. руб. или на 32,8 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Вторым по величине является единый налог на вмененный доход (8,4% в сумме налоговых поступлений). Исполнение бюджетных назначений по ЕНВД составило 2972,8 тыс. руб. или 26,2 % от годового объема плановых назначений, что на 68,9 тыс. руб. или на 2,4 % выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

Следующими по величине являются доходы от уплаты акцизов – исполнение 1281,7 тыс.руб. (3,6% в сумме налоговых поступлений**),** что на 11,0 тыс. руб. или на 0,9 % ниже уровня поступлений за аналогичный период 2017 года.

Далее следуют доходы с применением упрощенной системы налогообложения – исполнение составило 857,5 тыс.руб. или 13,3 % от годового объема плановых назначений (2,4% в сумме налоговых поступлений), что на 302,9 тыс.руб. или на 35,3 % ниже уровня поступлений за аналогичный период 2017 года

Исполнение бюджетных назначений по государственной пошлине составило - 782,3 тыс.руб. (2,2% в сумме налоговых поступлений) или 24,7% от годового объема плановых назначений

(583,8 тыс. руб. из которых составляет госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями). Объем поступлений в 1 квартале 2018 года ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года на 521,2 тыс.руб. или на 40,0%.

Наименьший удельный вес в сумме налоговых поступлений составляют:

-единый сельскохозяйственный налог – исполнение составило 92,8 тыс.руб. или 2651,4 % от годовых бюджетных назначений (0,3 % в сумме налоговых поступлений);

-налог на имущество – исполнение составило 4,5 тыс.руб. или 30,0% от годовых бюджетных назначений ( 0,013 % в сумме налоговых поступлений).

Исполнение за 1 квартал 2018 года по неналоговым доходам составило 13960,1 тыс. руб. или 23,0% к годовым плановым назначениям. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 7626,7 тыс. руб. или 22,3 % от годовых плановых назначений (54,8 % в сумме неналоговых доходов). Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному виду неналоговых доходов выше на 78,8 тыс.руб.или на 1,0 % уровня исполнения за аналогичный период 2017 года.

Следующими по величине являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 20,0 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 2785,6 тыс.руб.или 18,7 % от годового объема плановых назначений, что на 1822,9 тыс. руб. или на 39,6 % ниже объема поступлений за аналогичный период 2017 года. Следует отметить, что продолжает расти дебиторская задолженность от сдачи муниципального имущества и земельных участков в аренду. Прирост дебиторской задолженности за 1 квартал 2018 года оставил 782,4 тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют 16,3 % в сумме неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами составляют 2269,9 тыс.руб. или 25,4 % годового объема плановых назначений.

В сумме неналоговых доходов 3,3% приходится на штрафы, санкции и возмещение ущерба. Исполнение за анализируемый период составило 465,6 тыс. руб. или 32,6 % годового объема плановых назначений.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составляют 4,7 % в структуре неналоговых доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 659,2 тыс.руб. или 9,1 % от годового объема плановых назначений, что на 528,3 тыс. руб. выше объема поступлений за аналогичный период 2017 года.

По состоянию на 01.04.2018 года доходы местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 117933,4 тыс. руб., или 17,0 % от годовых плановых назначений. Исполнение в разрезе безвозмездных поступлений составило:

- дотации – 18438,0 тыс. руб. или 25,0 % от годовых плановых назначений,
- субсидии – 10025,3 тыс. руб. или 5,6% от годовых плановых назначений,
- субвенции – 89638,6 тыс. руб. или 20,6% от годовых плановых назначений,
- иные межбюджетные трансферты – 146,4 тыс. руб. или 3,4% от годовых плановых назначений,
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (минус) 314,9 тыс. руб.

**Расходы бюджета муниципального образования Киренский район**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район по состоянию на 01.04.2018 года (форма 0503317) расходы исполнены в объеме 168339,4 тыс. руб., при годовом объеме ассигнований в сумме 964002,9 тыс. руб., что составило 17,5 %, и на 10254,6 тыс.руб. или на 6,4 % выше расходов бюджета района за аналогичный период 2017 года.

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2017 года и 1 квартал 2018 года приведен в таблице

*тыс. руб.*

| Наименование показателя | РзПз | 2017 год | | | 2018 год | | | Отклонение | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | План год | Исполнение 1 квартал | % исполнения | План год | Исполнение 1 квартал | % исполнения | План, тыс.руб. 9=6-3 | Факт, тыс.руб. 10=7-4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы бюджета - ИТОГО** | | **834146,7** | **158215,1** | **19,0** | **964002,9** | **168339,4** | **17,5** | **129856,2** | **10124,3** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **73974,2** | **16880,7** | **22,8** | **97428,6** | **20305,4** | **20,8** | **23454,4** | **3424,7** |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Функционирование высшего должностного лица МО | 0102 | 2105,0 | 500,0 | 23,8 | 3220,5 | 472,1 | 14,7 | 1115,5 | -27,9 |
| Функционирование представительных органов | 0103 | 2177,6 | 525,6 | 24,1 | 806,4 | 121,8 | 15,1 | -1371,2 | -403,8 |
| Функционирование местных администраций | 0104 | 38551,7 | 9374,5 | 24,3 | 50995,7 | 11950,1 | 23,4 | 12444,0 | 2575,6 |
| Судебная система | 0105 | 0 | 0 | 0 | 59,1 | 0,0 | 0,0 | 59,1 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора | 0106 | 15794,4 | 3715,3 | 23,5 | 20095,9 | 3837,9 | 19,1 | 4301,5 | 122,6 |
| Резервные фонды | 0111 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 15145,5 | 2765,2 | 18,3 | 22051,0 | 3923,5 | 17,8 | 6905,5 | 1158,3 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **1092,5** | **36,1** | **3,3** | **2403,1** | **766,0** | **31,9** | **1310,6** | **-4,2** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **16944,3** | **883,3** | **5,2** | **19983,1** | **863,8** | **4,3** | **3038,8** | **-19,5** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 464,5 | 102,2 | 22,0 | 473,2 | 94,6 | 20,0 | 8,7 | -7,6 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 596,3 | 0,0 | 0,0 | 350,0 | 0,0 | 0,0 | -246,3 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 2709,0 | 415,0 | 15,3 | 2883,9 | 683,0 | 23,7 | 174,9 | 268,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 5147,0 | 305,6 | 5,9 | 5408,9 | 0,0 | 0,0 | 261,9 | -305,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 8027,5 | 60,5 | 0,8 | 10867,1 | 86,2 | 0,8 | 2839,6 | 25,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4890,0** | **220,8** | **4,5** | **1535,5** | **461,2** | **30,0** | **-3354,5** | **240,4** |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **1500,0** | **117,6** | **7,8** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-1500,0** | **-117,6** |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **601540,4** | **118773,8** | **19,7** | **726737,5** | **117645,3** | **16,2** | **125197,1** | **-1128,5** |
| Дошкольное образование | 0701 | 195722,4 | 40882,7 | 20,9 | 233472,9 | 37807,2 | 16,2 | 37750,5 | -3075,5 |
| Общее образование | 0702 | 328668,1 | 61804,2 | 18,8 | 399344,6 | 62915,6 | 23,0 | 70676,5 | 1111,4 |
| Дополнительное образование | 0703 | 31433,2 | 6739,4 | 21,4 | 37640,3 | 7205,8 | 19,1 | 6207,1 | 466,4 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 2948,4 | 29,0 | 1,0 | 3068,1 | 0,0 | 0,0 | 119,7 | -29,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 42768,3 | 9318,5 | 21,8 | 53211,6 | 9716,7 | 18,3 | 10443,3 | 398,2 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **23571,7** | **5251,1** | **22,3** | **28573,6** | **6632,2** | **23,2** | **5001,9** | **1381,1** |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **500,0** | **500,0** | **100,0** | **1625,6** | **0,0** | **0,0** | **1125,6** | **-500,0** |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **20365,0** | **5930,4** | **29,1** | **29082,6** | **5298,6** | **18,2** | **8717,6** | **-631,8** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5393,6 | 1290,5 | 23,9 | 5284,1 | 851,3 | 16,1 | -109,5 | -439,2 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 12991,5 | 4106,6 | 31,6 | 20521,7 | 3785,4 | 18,4 | 7529,2 | -321,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1979,9 | 533,2 | 26,9 | 3276,8 | 661,9 | 20,1 | 1296,9 | 128,7 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **49992,3** | **42,0** | **0,1** | **10070,0** | **0,0** | **0,0** | **-39922,3** | **-42,0** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **69,0** | **4,7** | **6,9** | **26,2** | **0,0** | **0,0** | **-42,8** | **-4,7** |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ общего характера бюджетам МО** | **1400** | **39707,4** | **9574,7** | **24,1** | **46537,0** | **16366,9** | **35,2** | **6829,6** | **6792,2** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 39707,4 | 9574,7 | 24,1 | 46537,0 | 16366,9 | 35,2 | 6829,6 | 6792,2 |

Доля расходов в общей сумме расходов, исполненных в 1 квартале 2018 года по разделам: «Общегосударственные расходы» составляет 12,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,3 %,

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Национальная экономика» - 0,5%, «Культура и кинематография» - 3,9%, «Социальная политика» - 3,1%, «Межбюджетные трансферты» - 9,7%, наибольшая доля расходов приходится на раздел «Образование» - 69,9%.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы» - исполнение составило 20305,4 тыс. руб. или 20,8 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований, что на 3424,7 тыс. руб. или на 20,3% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года.

В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ Федерации и муниципального образования» – 472,1 тыс.руб., или 14,7% от утвержденных бюджетных назначений (3220,5 тыс. руб.), что на 27,9 тыс. руб. или на 5,6% ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года;

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 121,8 тыс.руб., или 15,1% от утвержденных бюджетных назначений (806,4 тыс.руб.), что на 403,8 тыс. руб. или на 76,8 ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года;

0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» – 11950,1 тыс.руб., или 23,4% от утвержденных бюджетных назначений (50995,7 тыс.руб.), что на 2575,6 тыс. руб. или на 32,7% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – 3837,9 тыс.руб., или на 19,1% от утвержденных бюджетных назначений (20095,9 тыс.руб.), что на 122,6 тыс. руб. или на 3,3% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года;

0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 3923,5 тыс. рублей или 17,8% от утвержденных бюджетных назначений (22051,0 тыс. руб.), что на 1158,3 тыс. руб. или на 41,9% выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года;

По подразделам 0105 «Судебная система» и 0111 «Резервные фонды» расходы не производились.

Для выплаты заработной платы и начислений на нее по разделу «Общегосударственные расходы» направлено 15010,9 тыс. руб. или 73,9% от произведенных по данному разделу расходов.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» отражены расходы по предупреждению и ликвидации ЧС в рамках муниципальной программы «Безопасный город на 2016-2020 гг.», в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» – исполнение составило 766,0 тыс.руб. или 31,9% от годовых плановых назначений, что на 729,9 тыс.руб. или в 2,1 раза больше расходов бюджета района по данному подразделу за аналогичный период 2017 года.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» профинансированы в сумме 863,8 тыс.руб., что составляет 4,3% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 19983,1 тыс.руб., что на 19,5 тыс. руб. или на 2,2% ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года. В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» отражены расходы, произведенные за счет субвенции областного бюджета на лицензирование розничной продажи алкогольной продукции, которые составили 94,6 тыс.руб., или 20,0% годовых плановых бюджетных назначений (473,2 тыс.руб.);
- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 0,0 тыс.руб. от годовых бюджетных назначений (350,0 тыс.руб.);
- по подразделу 0408 «Транспорт» – 683,0 тыс. рублей, или 23,7% от годовых бюджетных назначений (2883,9 тыс.руб.). По данному подразделу осуществлялось финансирование пассажирских перевозок автомобильным транспортом в сумме 260,0 тыс.руб., а также строительство мостков в сумме 423,0 тыс.руб.;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» – 0,0 тыс.руб. от годовых бюджетных назначений (5408,9 тыс.руб.);
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 86,2 тыс.руб.или 0,8% от годовых бюджетных назначений (10867,1 тыс.руб.).По данному подразделу профинансированы мероприятия по охране труда в рамках муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в МО Киренский район на 2017-2020 гг.»

В соответствии с Отчетом на финансирование мероприятий по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» при годовом плане 1535,5 тыс.руб. финансирование расходов в отчетном периоде произведено в сумме 461,2 тыс.руб. или 30,0 % от годовых назначений. Данные средства были направлены на содержание резервной дизельной станции как резервного энергоисточника.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы не производились.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 1 квартал 2018 года произведены в объеме 117645,3 тыс. руб. или 16,2 % годовых назначений, что на 1128,5 тыс. руб. или на 1,0% ниже расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года. Для выплаты заработной платы и начислений на нее в отчетном периоде направлено 95386,6 тыс. руб. или 81,1% произведенных по разделу «Образование» расходов.

На финансирование расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» за проверяемый период направлено 6632,2 тыс. руб. (23,2% плановых назначений), что на 1381,1 тыс. руб. или на 26,3 % выше расходов бюджета района по данному разделу за аналогичный период 2017 года. На выплату заработной платы и начислений на нее в отчетном периоде направлено 4012,4 тыс. руб. или 60,5% произведенных по разделу «Культура, кинематография» расходов.

По разделу 1000 «Социальная политика» финансирование произведено в сумме 5298,6 тыс. руб. (18,2 % от годовых назначений), что на 631,8 тыс. руб. или на 10,7% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2017 года, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 851,3 тыс. руб. (16,1 % от годовых лимитов). Удельный вес расходов подраздела составил 16,1 % общих затрат раздела;
- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 3785,4 тыс. рублей (18,4 % от годовых назначений). Удельный вес расходов подраздела составил 71,4 % затрат раздела.
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы за отчетный период составили 661,9 тыс. руб.(20,1 % от годовых назначений). Доля расходов подраздела составила 12,5% общих расходов раздела.

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований» за проверяемый период составили 16 366,9 тыс. руб. или 35,2 % от годового плана.

Финансирование расходов по разделам 0900 «Здравоохранение», 1100 «Физическая культура и спорт», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 1 квартале 2018 года не производилось.

**Исполнение местного бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета**

Учитывая, что бюджет муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 года по доходам исполнен в сумме 167 433,3 тыс.руб., а по расходам 168 339,4 тыс.руб., сложился дефицит в сумме 906,1 тыс.руб. или 1,8 % от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ.

В аналогичным периодом прошлого года бюджет был исполнен с дефицитом в сумме 2138,0 тыс. руб.

Согласно представленной финансовым отделом информации, остатки на счетах районного бюджета на 01.04.2018 г. составили 5482,6 тыс. руб., в том числе: собственные средства -4297,5 тыс.руб., средства, поступившие из областного и федерального бюджета -1185,1 тыс.руб., невыясненные поступления -0,0 тыс.руб.

**Муниципальный долг**

Согласно сведениям, отраженным в долговой книге района по состоянию на 01.01.2018 г. муниципальный долг района составлял 1522,0 тыс. рублей. Согласно договору от 27.10.2015 года № 42 срок погашения основного долга и процентов в 1 квартале 2018 года не предусмотрен. По состоянию на 01.04.2018 г. муниципальный долг района составил 1522,0 тыс.руб.

**ВЫВОДЫ:**

1.Бюджет муниципального образования Киренский район в первом квартале 2018 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Думы Киренского муниципального района от 18.12.2017 г. № 279/6 «О бюджете муниципального

образования Киренский район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;
2.За 1 квартал 2018 года бюджет муниципального образования Киренский район по доходам исполнен в сумме 167 433,3 тыс. руб. что составляет 17,7 % годовых плановых назначений, а по расходам 168339,4 руб., что составляет 17,5% годовых плановых назначений. Дефицит составляет 906,1 тыс.руб.

**РЕКОМЕНДАЦИИ:**

Думе Киренского муниципального районе отчет об исполнении бюджета муниципального образования Киренский район за 1 квартал 2018 г. принять к сведению.

**Председатель КСП района** **С.А.Килячкова**