**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЮРЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

(КСП Юрлинского муниципального района) 619200 Пермский край с. Юрла ул. Ленина-15 тел.(294) 2-18-00 ОКПО 98071782, ОГРН 1075981000314,

ИНН/КПП 5981001749/ 598101001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 1 квартал 2017 года**

15.06.2017 г. №17

Заключение Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» за 1 квартал 2017 года подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 38Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 №223 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 27.01.2012 №64 (с изменениями и дополнениями).

Заключение подготовлено на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных администрацией Юрлинского муниципального района в Земское Собрание Юрлинского муниципального района.

В составе отчета об исполнении бюджета Юрлинского муниципального района за 1 квартал 2017 года (далее - Отчет за 1 квартал) представлены следующие материалы:

- копия постановления администрации Юрлинского муниципального района от 29.05.2017 №210 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 1 квартал 2017 года»;

- пояснительная записка;

- приказ начальника Финансового управления администрации Юрлинского муниципального района «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Юрлинского муниципального района на 2017 год» от 31.03.2017 г. б/н;

- приложения к Отчету за 1 квартал №4, 6, 8, 10, 12, 13, 15, предусмотренные решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 16.12.2016 №21;

- 3 формы отчета.

КСП проведен анализ фактического исполнения бюджета Юрлинского муниципального района по отношению к годовым бюджетным назначениям и кассовому плану на отчетный период.

Актуальность рассмотрения Земским Собранием Юрлинского муниципального района представленного Отчета за 1 квартал текущего года обусловлена требованиями статьи 38 Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе», согласно которой администрация Юрлинского муниципального района ежеквартально направляет в Земское Собрание Юрлинского муниципального района Отчет об исполнении бюджета района для сведения.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Юрлинского муниципального района за 1 квартал 2017 года**

Решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 16.12.2016 г. №21 «О бюджете муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов», (далее – Решение о бюджете) на 2017 год доходы утверждены в сумме 320293,8 тыс. руб., расходы – в сумме 321809,8 тыс. руб., с прогнозируемым значением дефицита в сумме 1516,0 тыс. руб.

В период до 01.04.2017 года изменения в параметры бюджета решением Земского Собрания вносились один раз – №27 от 17.02.2017 г. В рамках статьи 22 Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе» приказом руководителя Финансового управления уточнен годовой план по доходам в сторону увеличения на сумму 40593,7 тыс. руб., по расходам в сторону увеличения на сумму 39655,4 тыс. руб. В результате данных уточнений плановые годовые назначения по доходам составили 380107,6 тыс. руб., по расходам 380607,3 тыс. руб., дефицит – 499,7 тыс. руб.

По итогу исполнения бюджета за 1 квартал текущего года сложился профицит бюджета в сумме 2129,7 тыс. руб. (Фактическое поступление доходов – 68164,4 тыс. руб., исполнение расходов – 66034,7 тыс. руб.)

Сравнительный анализ Отчета за 1 квартал 2017 года проведен КСП относительно утверждённого бюджета (годовых параметров бюджета, утвержденных решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 16.12.2016 г. №21), уточненного плана (годовых показателей бюджета, уточненных Финансовым управлением без внесения изменений в решение о бюджете), кассового плана (плановых показателей объемов доходов и расходов бюджета, сформированных и принятых администрацией района на 1 квартал 2017 года).

Показатели исполнения утвержденного бюджета, уточненного плана, кассового плана, полученные за 1 квартал 2017 г., представлены в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначально утверждено  решением о  бюджете на 2017 год, тыс. руб. | Уточненный план на  2017 год, тыс. руб. | Кассовый план на 1 квартал 2017 год, тыс. руб. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 год, тыс. руб. | % исполнения | | |
| первонач.  бюджета | уточнен-ного  плана | кассового плана 1 квартала |
| Доходы | 329513,9 | 380107,6 | 71157,5 | 68164,4 | 20,7 | 17,9 | 95,8 |
| Расходы | 330951,9 | 380607,3 | 68650,3 | 66034,7 | 20,0 | 17,3 | 96,2 |
| Дефицит - / профицит + | -1438,0 | -499,7 | 2507,2 | 2129,7 | х | х | х |

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета за отчетный период показывает, что уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов, в результате сложившийся профицит составил 2129,7 тыс. руб. Кассовый план по доходам и расходам, сформированный на первый квартал текущего года, не выполнен.

По состоянию на 01.04.2017 года на едином счете бюджета района имеются средства в объеме 7454,7 тыс. руб., в том числе целевые средства 332,4 тыс. руб., средства местного бюджета 7122,3 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части бюджета Юрлинского муниципального района**

Основные показатели исполнения доходной части бюджета Юрлинского муниципального района за 1 квартал 2017 года представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Первоначально утверждено  решением о  бюджете на 2017 г.тыс.руб. | Уточненный план на  2017 год,  тыс. руб. | Кассовый план на 1 квартал  2017 год, тыс. руб. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 год, тыс. руб. | % исполнения | | | Структура доходов за 1 квартал 2017 года, % |
| первонач.  бюджета | уточненного  плана | кассового плана 1 квартала |
| Собственные доходы, в т. ч.: | 30604,0 | 30604,0 | 5988,4 | 5870,34 | 19,2 | 19,2 | 98,0 | 8,6 |
| налоговые доходы | 28446,0 | 28446,0 | 5397,4 | 5268,32 | 18,5 | 18,5 | 97,6 | 7,7 |
| неналоговые доходы | 2158,0 | 2158,0 | 591,0 | 602,02 | 27,9 | 27,9 | 101,9 | 0,9 |
| Безвозмездные поступления | 298909,9 | 349503,6 | 65169,1 | 62294,04 | 20,8 | 17,8 | 95,6 | 91,4 |
| **Всего доходов:** | **329513,9** | **380107,6** | **71157,5** | **68164,38** | **20,7** | **17,9** | **95,8** | **100** |

Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года по отношению к уточненному плану исполнены на 17,9% и составили 68164,38 тыс. руб. По отношению к кассовому плану 1 квартала текущего года процент исполнения составил 95,8%. По сравнению с 1 кварталом 2016 года доходов поступило больше на 6441,78 тыс. руб., увеличение составило 10,4%.

Налоговых и неналоговых доходов поступило в объеме 5870,34 тыс. руб. или 19,2% к годовым значениям на отчетную дату, по отношению к кассовому плану отчетного периода процент исполнения составил 98,0%.

Безвозмездные поступления на отчетную дату составили 62294,04 тыс. руб. или 17,8% по отношению к годовым значениям, по отношению к кассовому плану отчетного периода процент исполнения составил 95,6%.

**Собственные доходы**

Доля собственных доходов на отчетную дату составила 8,6%, в том числе налоговые доходы 7,7%, неналоговые доходы 0,9%. Доходная часть бюджета района по собственным доходам за 1 квартал 2017 года выполнена на 98,0% или собственные доходы составили 5870,34 тыс. руб. при плане 5988,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление собственных доходов снизилось на 88,96 тыс. руб. или на 1,5%.

**Налоговые доходы**

За 1 квартал 2017 года налоговые доходы поступили в сумме 5268,32 тыс. руб., или 18,5% уточнённых бюджетных назначений и 97,6% кассового плана 1 квартала. Исполнение налоговых доходов представлено в таблице 3.

**Анализ исполнения налоговых доходов**

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на  1 квартал 2017 года | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения |
| Налог на доходы физических лиц | 2073,0 | 2072,26 | 100 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2047,3 | 1916,53 | 93,6 |
| Налоги на совокупный доход | 787,4 | 789,78 | 100,3 |
| Налоги на имущество | 369,5 | 369,58 | 100 |
| Государственная пошлина | 120,2 | 120,17 | 100 |
| **Итого:** | **5397,4** | **5268,32** | **97,6** |

Перевыполнение плановых значений 1 квартала 2017 года достигнуто по поступлениям налогов на совокупный доход в сумме 2,38 тыс. руб. Не выполнены плановые значения по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 6,4% или на 130,77 тыс. руб.

В целом кассовый план 1 квартала 2017 года по налоговым доходам не выполнен.

**Недоимка по налогам в бюджет**

Анализ имеющейся недоимки по налогам и сборам показал, что в целом произошло снижение задолженности по сравнению с началом отчётного года на 433,6 тыс. руб., или на 9,4% (таблица 4).

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налога | Остаток задолженности на 01.01.2017 г., тыс. руб. | Остаток задолженности на 01.04.2017 г., тыс. руб. | Снижение (увеличение) задолженности,  тыс. руб. | Структура задолженности, % |
| Земельный налог | 1201,0 | 1209,8 | +8,8 | 28,9 |
| Транспортный налог | 2830,2 | 2391,0 | -439,2 | 57,2 |
| ЕНВД | 87,6 | 146,9 | +59,3 | 3,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 495,0 | 432,5 | -62,5 | 10,4 |
| **Итого:** | **4613,8** | **4180,2** | **-433,6** | **100** |

Наибольшее увеличение недоимки по сравнению с началом отчётного года наблюдается по ЕНВД на 67,7%, или на 59,3 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

За 1 квартал 2017 года неналоговые доходы поступили в сумме 602,02 тыс. руб., или 27,9% уточнённых бюджетных назначений и 101,9% кассового плана 1 квартала. Кассовый план по неналоговым доходам перевыполнен на 1,9% или на 11,02 тыс. руб.

**Анализ исполнения неналоговых доходов**

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на  1 квартал 2017 года | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 117,1 | 117,09 | 100 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 62,3 | 62,27 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству | - | 5,33 |  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 227,7 | 227,74 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 183,9 | 189,59 | 103,1 |
| **Итого:** | **591,0** | **602,02** | **101,9** |

За 1 квартал 2017 года достигнуто перевыполнение плана от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба. По остальным видам неналоговых доходов достигнуто 100% исполнение.

В целом кассовый план 1 квартала 2017 года по неналоговым доходам перевыполнен.

**Безвозмездные поступления**

Кассовый план по безвозмездным поступлениям на 1 квартал 2017 года составлял 65169,1 тыс. руб., фактическое поступление составило 62294,0 тыс. руб. или 95,6%.

Анализ безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы представлен в таблице 6.

**Анализ безвозмездных поступлений**

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на  1 квартал 2017 года | Кассовое исполнение  за 1 квартал 2017 года | % исполнения |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 31727,2 | 31727,2 | 100 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | - | - | - |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 33441,9 | 31314,7 | 93,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 42,5 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | - | -790,4 | - |
| **Итого:** | **65169,1** | **62294,0** | **95,6** |

Таким образом, приведенные данные по исполнению доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года в целом свидетельствуют об удовлетворительном исполнении доходной части бюджета.

В представленных материалах отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года по доходной части бюджета уточненные годовые плановые назначения по КБК доходов 1 12 01020 01 0000 120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами», 1 12 01030 01 0000 120 «Плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты», 1 12 01040 01 0000 120 «Плата за размещение отходов производства и потребления» не соответствуют годовым плановым назначениям, утвержденным решением о бюджете (ред. от 17.02.2017 г. №27).

1. **Исполнение расходной части бюджета Юрлинского муниципального района**

В представленном для рассмотрения Отчете за 1 квартал исполнение расходов бюджета составило в объеме 66034,7 тыс. руб., или 17,3% уточненного годового плана (380607,3 тыс. руб.), кассовый план за 1 квартал 2017 года исполнен на 96,2% при плане 68650,3 тыс. руб. В целом за 1 квартал 2017 года плановые расходы бюджета недофинансированы на 2615,6 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов увеличилось на 4960,1 тыс. руб. или на 7,5%.

**Исполнение муниципальных программ**

Программный формат бюджета района на 2017 год предусматривает реализацию семнадцати муниципальных программ на сумму 312827,20 тыс. руб., что составляет 94,5% от общего объёма запланированных расходов. Уточненным планом расходы на реализацию программных мероприятий увеличены до 362482,6 тыс. руб.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ составили 61754,7 тыс. руб., или 17,0% к уточнённым годовым назначениям и 96,1% к кассовому плану 1 квартала 2017 года, составляющему 64265,7 тыс. руб.

Фактически доля программных расходов бюджета в общей величине расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составила 93,5%.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на 1 квартал текущего года, составил 2511,0 тыс. руб. (3,9% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Уточненный план на  2017 год, тыс. руб. | Кассовый план на 1 квартал  2017 года, тыс. руб. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года, тыс. руб. | Сумма  неосвоенных  бюджетных  средств,  тыс. руб. | % исполнения | | Структура, % |
| уточненного  плана на 2017 г. | кассового плана 1 квартала 2017 г. |
| Муниципальная программа «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» | 186717,4 | 41391,0 | 40817,0 | 574,0 | 21,9 | 98,6 | 66,1 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Юрлинского муниципального района» | 29957,0 | 6214,2 | 6067,2 | 147,0 | 20,3 | 97,6 | 9,8 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе» | 225,0 | 49,8 | 49,6 | 0,2 | 22,0 | 99,6 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности в Юрлинском муниципальном районе» | 1925,2 | 284,1 | 243,1 | 41,0 | 12,6 | 85,6 | 0,4 |
| Муниципальная программа «Экономическое развитие Юрлинского муниципального района» | 455,0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» | 808,4 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края» | 31833,7 | 1389,0 | 889,0 | 500,0 | 2,8 | 64,0 | 1,5 |
| Муниципальная программа «Кадры» | 4781,4 | 2242,6 | 2242,6 | 0 | 46,9 | 100 | 3,6 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе» | 750,0 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами Юрлинского муниципального района» | 1593,6 | 115,0 | 61,8 | 53,2 | 3,9 | 53,7 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» | 48339,4 | 3916,5 | 3330,7 | 585,8 | 6,9 | 85,0 | 5,4 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района | 13969,8 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Юрлинского муниципального района» | 16201,2 | 3763,7 | 3236,1 | 527,6 | 20,0 | 86,0 | 5,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами в  Юрлинском муниципальном районе» | 24313,0 | 4887,1 | 4804,9 | 82,2 | 19,8 | 98,3 | 7,8 |
| Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Юрлинском муниципальном районе» | 340,5 | 9,0 | 9,0 | 0 | 2,6 | 100 | 0,01 |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних и в отношении несовершеннолетних Юрлинского муниципального района» | 116,2 | 3,7 | 3,7 | 0 | 3,2 | 100 | 0,01 |
| Муниципальная программа «Содействие занятости населения Юрлинского муниципального района» | 155,8 | 0 | 0 | - | - | - | - |
| **Итого программных расходов:** | **362482,6** | **64265,7** | **61754,7** | **2511,0** | **17,0** | **96,1** | **100** |

В отчетном периоде муниципальные программы «Экономическое развитие Юрлинского муниципального района», «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района», «Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе», «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района», «Содействие занятости населения Юрлинского муниципального района» не имели плановых назначений.

За 1 квартал стопроцентное исполнение имеют три программы - «Кадры», «Гармонизация межнациональных отношений в Юрлинском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних и в отношении несовершеннолетних Юрлинского муниципального района».

По муниципальным программам «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» (98,6%), «Развитие культуры Юрлинского муниципального района» (97,6%), «Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе» (99,6), «Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе» (98,3%) уровень исполнения кассового плана сложился выше среднего (96,1%). По остальным муниципальным программам уровень исполнения кассового плана сложился ниже среднего.

В структуре исполнения программных расходов наибольший удельный вес занимает муниципальная программа «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» - 66,1%.

**Анализ исполнения непрограммных мероприятий**

Первоначально бюджет района на 2017 год принят с расходами на непрограммные мероприятия в размере 18124,7 тыс. руб., что составляет 5,5% от общего объёма запланированных расходов. Уточненным планом расходы на реализацию непрограммных мероприятий не изменены.

Согласно Отчёту за 1 квартал 2017 года исполнение бюджета по расходам на непрограммные мероприятия составило 4280,0 тыс. руб., или 23,6% уточнённых бюджетных ассигнований, кассовый план 1 квартала 2017 года исполнен на 97,6%.

Фактически доля расходов бюджета района, формируемых в рамках непрограммных направлений, в общей величине расходов бюджета за 1 квартал 2017 года составила 6,5%.

Анализ исполнения бюджета Юрлинского муниципального района по непрограммным расходам за 1 квартал 2017 года представлен в таблице 8:

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | Уточненный план на  2017 год, тыс. руб. | Кассовый план на 1 квартал 2017 года, тыс. руб. | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года, тыс. руб. | % исполнения | |
| уточ-нен. плана | кассо-  вого плана |
| 1 | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 10415,3 | 2093,6 | 2016,5 | 19,4 | 96,3 |
| 1.1 | Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1831,2 | 361,3 | 351,2 | 19,2 | 97,2 |
| 1.2 | Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2444,1 | 495,8 | 467,4 | 19,1 | 94,3 |
| 1.3 | Транспортно-хозяйственное предприятие | 5216,2 | 1006,5 | 1006,5 | 19,3 | 100 |
| 1.4 | ЗАГС | 923,8 | 230,0 | 191,3 | 20,7 | 83,2 |
| 2 | Мероприятия осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района, в рамках непрограммных направлений расходов | 7709,4 | 2291,0 | 2263,5 | 29,4 | 98,8 |
| 2.1 | Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам | 261,9 | 41,0 | 13,5 | 5,2 | 32,9 |
| 2.3 | Предоставление услуг по техническому обслуживанию зданий учреждений культуры | 7447,5 | 2250,0 | 2250,0 | 30,2 | 100 |
|  | **Итого:** | **12060,35** | **2020,86** | **1888,53** | **15,7** | **93,5** |

Как видно из данных, приведённых в таблице, одно из наименьших исполнений плановых объёмов 1 квартала произошло по мероприятию «Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам» - 32,9%.

**Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре расходов**

Исполнение расходов в сумме 66034,7 тыс. руб. по главным распорядителям средств бюджета Юрлинского муниципального района по отношению к уточнённому годовому плану составляет 17,3%, к кассовому плану 1 квартала – 96,2%.

В структуре исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств района наибольший удельный вес занимает Управление образования администрации Юрлинского муниципального района – 61,8%.

Анализ исполнения уточнённых годовых плановых назначений и кассового плана 1 квартала 2017 года в разрезе ведомств представлен в таблице, следующей ниже:

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Уточненный план на  2017 год | Кассовый план на 1 квартал 2017 года | Кассовое исполнение за 1 квартал 2017 года | % исполнения | |
| уточнен плана | кассо-  вого плана |
| Администрация Юрлинского муниципального района | 134089,8 | 15110,0 | 13454,5 | 10,0 | 89,0 |
| Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2444,1 | 495,8 | 467,4 | 19,1 | 94,3 |
| Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1831,2 | 361,2 | 351,2 | 19,2 | 97,2 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 30182,0 | 6264,0 | 6116,9 | 20,3 | 97,7 |
| Управление образование администрации Юрлинского муниципального района | 186873,2 | 41391,0 | 40817,1 | 21,8 | 98,6 |
| Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района | 25187,0 | 5028,3 | 4827,6 | 19,2 | 96,0 |
| **Итого:** | **380607,3** | **68650,3** | **66034,7** | **17,3** | **96,2** |

Уровень исполнения ниже среднего наблюдается по трем ведомствам из шести:

- Администрация Юрлинского муниципального района – исполнение кассового плана 1 квартала 89,0%;

- Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района – исполнение кассового плана 1 квартала 94,3%;

**Резервный фонд**

Резервный фонд администрации Юрлинского муниципального района на 2017 год утвержден решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 16.12.2016 №21 в размере 100,0 тыс. руб. За отчетный период за счет резервного фонда оказана материальная помощь семье, пострадавшей от пожара в сумме 5,0 тыс. руб.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Всего Решением о бюджете на 2017 год предусмотрено 19920,9 тыс. руб. межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Юрлинского муниципального района. Согласно кассовому плану на отчётный период запланировано выделение бюджетных средств в объёме 3796,5 тыс. руб. Исполнение составило 3796,5 тыс. руб., или 19,1% к годовым уточнённым назначениям и 100% к кассовому плану. Из них дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений (РФФПП) – 3796,5 тыс. руб.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления**

Согласно представленного Отчета о расходах на содержание органов местного самоуправления за 1 квартал 2017 год расходы на содержание органов местного самоуправления составили 8783,9 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 8244,49 тыс. руб. или 21,3 от установленного норматива на 2017 год (38796,268 тыс. руб.).

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете на 2017 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 499,7 тыс. руб., в качестве источников финансирования дефицита бюджета утверждено изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, что соответствует пункту 3 статьи 92.1 БК РФ.

Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2017 года сложился профицит бюджета в сумме 2129,7 тыс. руб.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Юрлинского муниципального района составляет по доходам 68164,4 тыс. руб., или 17,9% относительно уточнённого плана, по расходам – 66034,7 тыс. руб., или 17,3% относительно уточнённого плана. При этом кассовый план на 1 квартал 2017 года по доходам выполнен на 95,8%, по расходам - на 96,2%.

2. Программная часть расходов бюджета района исполнена на сумму 61754,7 тыс. руб., что составляет 93,5% от общего объёма кассовых расходов бюджета. Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2017 года в целом освоены на 17,0%, кассовый план 1 квартала исполнен на 96,1%.

3. Непрограммные мероприятия освоены в объеме 4280,0 тыс. руб., что составляет 6,5% от общего объёма кассовых расходов бюджета. Годовые уточнённые назначения на реализацию непрограммных мероприятий за 1 квартал 2017 года в целом освоены на 23,6%, кассовый план 1 квартала исполнен на 97,6%.

4. Бюджет Юрлинского муниципального района за 1 квартал 2017 года исполнен с профицитом в сумме 2129,7 тыс. руб.

**Предложения:**

По результатам проведенного анализа Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района считает возможным рекомендовать:

**Финансовому управлению администрации Юрлинского муниципального района:**

Учесть замечания, изложенные в тексте Заключения.

**Земскому Собранию Юрлинского муниципального района:**

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального обравования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 1 квартал 2017 года.

Председатель КСП

Юрлинского муниципального района М.А. Мехоношина