**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**

**по результатам экспертизы отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за первое полугодие 2017 года»**

29.08.2017 г. №28

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за первое полугодие 2017 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 г. № 223 (с изменениями и дополнениями), Положения «О Контрольно-счетной палате Юрлинского муниципального района», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 27.01.2012 г. № 64 (с изменениями и дополнениями), пунктом 1.3.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты Юрлинского муниципального района на 2017 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2016 года № 14.

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

- копия постановления администрации Юрлинского муниципального района от 15.08.2017 №324 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за 1 полугодие 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 30.06.2017 № 24;

-приказ Финансового управления администрации Юрлинского муниципального района «О внесении изменений в приказ № 36 от 11.10.2016г. Финансового управления администрации Юрлинского муниципального района «О применении целевых статей расходов бюджета» в редакции № от 30.03.2017г.

- приложения к Отчету за первое полугодие 2017г. № 4, 6, 8, 10, 12, 13, 15. предусмотренные решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 18.12.2015 №281;

- 2 формы отчета: «Отчет о расходах на содержание органов местного самоуправления по Юрлинскому муниципальному району на 01 июля 2017 г.», «Отчет об использовании средств резервного фонда администрации Юрлинского муниципального района на первое полугодие 2017 года».

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 первое полугодие 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 первое полугодие**  **2017 года**

Решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 16.12.2016 №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 329513,9 тыс. руб., расходы – в сумме 330951,9 тыс. руб., с прогнозируемым значением дефицита в сумме 1438,0 тыс. руб.

В период до 01.07.2017 года решением Земского Собрания два раза вносились изменения в параметры бюджета - 17.02.2017г., 21.04.2017г.

В рамках статьи 22 Положения «О бюджетном процессе в Юрлинском муниципальном районе», утвержденного решением Земского Собрания Юрлинского муниципального района от 26.09.2014 г. № 223, приказом руководителя Финансового управления уточнен годовой план по доходам в сторону увеличения на сумму 75332,8 тыс. руб.,по расходам в сторону увеличения на сумму 74037,7 тыс. руб.

В результате данных уточнений годовые плановые назначения по доходам составили 454502,25 тыс. руб., по расходам годовые плановые назначения составили 457645,05 тыс. руб., дефицит составил 3142,8 тыс. руб.

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

Кассовый план доходной части бюджета на I полугодие 2017 года определен в сумме 198885,0 тыс. руб., фактическое поступление доходов произведено в сумме 196292,6 тыс. рублей, или кассовый план выполнен на 98,7%. По отношению к годовым плановым назначениям поступление доходов выполнено на 43,2%. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года поступление доходов увеличилось на 3538,0 тыс. рублей, или на 1,8% (2016г.-192754,6 тыс. рублей)

В структуре исполнения доходов бюджета удельный вес собственных доходов составил 6,3%, что ниже соответствующего периода прошлого года на 0,4 процентных пункта. Доля безвозмездных поступлений составила 93,7%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в сравнении с отчетным периодом 2016 года сократились на 467,7 тыс. руб. или на 3,6%, объем безвозмездных поступлений увеличился на 2042,7 тыс. руб. или 1,12%. Поступления налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) сложились в сумме 12385,1 тыс. рублей, или 40,5% к утвержденному годовому плану.

По состоянию на 01.07.2017 года недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней составляет 3713,2 тыс. рублей.

Значительная часть задолженности по собственным доходам значится задолженность по налогу на имущество и на 01.07.2017 составляет 797,8 тыс. рублей.

 Кассовый план на первое полугодие 2017 года составил по доходам 198885,0 тыс. руб., по расходам 186491,8 тыс. руб., в результате сложился плановый профицит в сумме 12393,2 тыс. руб.

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

 Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Первоначально утверждено****решением о****бюджете на 2017 год** | **Уточненный план на****2017 год** | **Кассовый план на 1 полугод. 2017 год** | **Кассовое исполнение за 1 полуг. 2017 год** | **% испол-****нения****первонач.****бюджета** | **% испол-****нения****уточнен-ного****бюджета** | **% испол-****нения кассового плана 1 полуг.** |
| Доходы | 329513,9 | 454502,25 | 198885,0 | 196292,6 | 59,6 | 43,2 | 98,7 |
| Расходы | 330951,9 | 457645,05 | 186491,8 | 183706,7 | 55,5 | 40,1 | 98,5 |
| Дефицит - / профицит +  | -1438,0 | -3142,8 | 12393,2 | 12585,9 | - | - | - |

Анализ абсолютных показателей исполнения бюджета за отчетный период показывает, что уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов, в результате сложившийся профицит составил 12585,9 тыс. руб. Кассовый план по доходам и расходам, сформированный на первое полугодие текущего года не достиг 100% выполнения.

По состоянию на 01.07.2017 года на едином счете бюджета района имелись средства в объеме 17910,9 тыс. руб., в том числе целевые средства 9506,6 тыс. руб., средства местного бюджета 8404,3 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов всех уровней за первое полугодие 2017 года представлен в таблице 2.

 **Анализ исполнения доходов всех уровней**

 Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Первоначально утверждено****решением о****бюджете на 2017 год** | **Уточненный план на****2017 год** | **Кассовый план на 1 полуг.** **2017 год** | **Кассовое исполнение за 1полуг. 2017 год** | **Процент исполнения, %** | **Структура доходов за 1 полуг. 2017 года, %** |
| **первонач.****бюджета** | **уточнен-ного****бюджета** | **кассового плана 1 полуг.**  |
| Собственные доходы, в т. ч.:  | 30604,0 | 30604,0 | 13177,4 | 12385,1 | 40,5 | 40,5 | 94 | 6,3 |
| налоговые доходы  | 28446,0 | 28446,0 | 12045,5 | 11285,2 | 39,7 | 39,7 | 93,7 | 5,7 |
| неналоговые доходы  | 2158,0 | 2158,0 | 1131,9 | 1099,9 | 51 | 51 | 97,2 | 0,6 |
| Безвозмездные поступления  | 298909,9 | 423898,2 | 185707,6 | 183907,5 | 61,5 | 43,4 | 99 | 93,7 |
| **Всего доходов:** | **329513,9** | **454502,2** | **198885,0** | **196292,6**  | **59,6** | **43,2** | **98,7** | **100** |

Доходы бюджета за первое полугодие 2017 года по отношению к уточненному плану исполнены на 43,2% и составили 196292,6 тыс. руб. По отношению к кассовому плану первого полугодия текущего года процент исполнения составил 98,7%. По сравнению с первым полугодием 2016 года доходов поступило больше на 3538,0 тыс. руб., увеличение составило 1,8%.

Налоговых и неналоговых доходов поступило в объеме 12385,1 тыс. руб. или 40,5% к годовым значениям на отчетную дату, по отношению к кассовому плану отчетного периода процент исполнения составил 94%.

Безвозмездные поступления на отчетную дату составили 183907,5 тыс. руб. или 43,4% по отношению к годовым значениям, по отношению к кассовому плану отчетного периода процент исполнения составил 99%.

**Собственные доходы**

Доля собственных доходов на отчетную дату составила 6,3%, в том числе налоговые доходы 5,7%, неналоговые доходы 0,6%. Доходная часть бюджета района по собственным доходам за первое полугодие 2017 года выполнена на 94% или собственные доходы составили 12385,1 тыс. руб. при плане 13177,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление собственных доходов сократилось на 467,7 тыс. руб. или на 3,6%.

**Налоговые доходы**

За первое полугодие 2017 года налоговые доходы поступили в сумме 11285,2 тыс. руб., или 39,7% уточнённых бюджетных назначений и 93,7% кассового плана первого полугодия 2017 года. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года налоговых доходов поступило меньше на 413,8 тыс. руб. или на 3,5%.

Исполнение налоговых доходов за первое полугодие 2017 года представлено в таблице 3.

**Анализ исполнения налоговых доходов**

 Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение** **за 1-е полугодие 2016 года** | **План на****1-е полугодие 2017 года** | **Кассовое исполнение** **за 1-е полугодие 2017 года** | **Изменения кассового исполнения 2017г. к 2016г.**  | **Не исполнение, перевыполнение кассового плана 2017г.****(+,-)** | **% исполнения кассового плана** |
| Налог на доходы физических лиц | 4542,3 | 4803,3 | 4886,1 | 343,8 | 82,8 | 101,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4996,0 | 4037,5 | 3844,9 | -1151,1 | -192,6 | 95,2 |
| Налоги на совокупный доход | 1487,4 | 1553,3 | 1687,9 | 200,5 | 134,6 | 108,7 |
| Налоги на имущество | 454,7 | 1396,3 | 598,5 | 143,8 | -797,8 | 42,9 |
| Государственная пошлина | 218,6 | 255,1 | 267,8 | 49,2 | 12,7 | 105 |
| **Итого:** | **11699,0** | **12045,5** | **11285,2** | **413,8** | **-760,3** | **93,7** |

По итогам первого полугодия 2017 года налоговые доходы в целом не достигли 100 процентного исполнения на 6,3 процентных пункта. Не выполнен кассовый план: по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 192,6 тыс. руб., налогу на имущество на 797,8 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

За первое полугодие 2017 года неналоговые доходы поступили в сумме 1099,9 тыс. руб., или 51% уточнённых бюджетных назначений и 97,2% кассового плана первого полугодия 2017г..

**Анализ исполнения неналоговых доходов**

 Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение** **за 1-е полугодие 2016 года** | **План на****1-е полугодие 2017 года** | **Кассовое исполнение** **за 1-е полугодие 2017 года** | **Изменения кассового исполнения 2017г. к 2016г.**  | **Не исполнение, перевыпол-нение кассового плана 2017г.****(+,-)** | **% исполне-ния кассово-го плана** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 203,5 | 358,1 | 379,9 | 176,4 | 21,8 | 106 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 249,0 | 169,6 | 71,0 | -178,0 | -98,6 | 42 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству | 83,8 | - | 54,95 | -28,9 | 54,95 | - |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 219,2 | 301,7 | 234,4 | 15,2 | -67,3 | 77,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 350,6 | 302,5 | 359,6 | 9,0 | 57,1 | 119 |
| Прочие неналоговые доходы | 47,7 | - | - | -47,7 | - | - |
| **Итого:** | **1153,8** | **1131,9** | **1099,9** | **-53,9** | **32,0** | **97,2** |

За первое полугодие 2017 года по неналоговым доходам достигнуто перевыполнение плана по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 6%, от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба на 19%. Самый низкий процент исполнения отражен по платежам за пользование природными ресурсами (42% исполнения кассового плана).

**Недоимка по налогам в бюджет**

 Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Недоимка на 01.01.2017г.** | **Недоимка на 01.07.2017г.** | **Снижение****(увеличение)****задолженности** |
| Земельный налог | 1201,0 | 1130,5 | 202,4 |
| Транспортный налог | 2830,2 | 20161,5 | -813,7 |
| ЕНВД | 87,6 | 145,2 | 57,6 |
| Налог на имущество с физических лиц | 495,0 | 420,9 | -74,1 |
| **ИТОГО** | **4613,8** | **3713,2** | **-900,6** |

Недоимка на 01.01.2017 года составляла 4613,8 тыс. руб., за отчетный период произошло снижение недоимки на 900,6 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года недоимка увеличилась на 773,4 тыс. руб. или на 26,3% (2016г.- 2939,8 тыс. руб.)

**Безвозмездные поступления**

Кассовый план по безвозмездным поступлениям на первое полугодие 2017 года составлял 185707,6 тыс. руб., фактическое поступление составило 184697,9 тыс. руб. или 99,4%, но в целом по Отчету за первое полугодие 2017 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 99% т.к. в отчетном периоде произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение в бюджет Пермского края, образовавшихся по состоянию на 01.01.2017 года в сумме 790,4 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы представлен в таблице 5.

**Анализ безвозмездных поступлений**

 Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План на1-е полуг. 2017 года | Кассовое исполнение за 1-е 2017 г. | % исполнения |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 79318,0 | 79318,0 | 100 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 24202,45 | 24202,5 | 100 |
|  Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований. | 79869,8 | 78860,1 | 98,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 83,2 | 83,2 | 100 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2000,0 | 2000,0 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 234,1 | 234,1 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. |  | -790,4 |  |
| **Итого:** | **185707,6** | **183907,5** | **99** |

В структуре безвозмездных поступлений за первое полугодие 2017 года наибольший объем составляют поступления в виде **дотаций** на выравнивание бюджетной обеспеченности и поступления в виде **субвенций** бюджетам бюджетной системы РФ и муниципальных образований (43%, 42,9%). Поступления в виде субсидии составляют 13,2%, иные межбюджетные трансферты – 0,04%, безвозмездные поступления – 1,08%, прочие безвозмездные поступления – 0,1.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года безвозмездные поступления поступили больше на 4005,7 тыс. руб. или на 2,2%.

 Таким образом, приведенные данные по исполнению доходной части бюджета за первое полугодие 2017 года в целом свидетельствуют об удовлетворительном исполнении доходной части бюджета Юрлинского муниципального района.

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

В представленном для рассмотрения Отчете за первое полугодие 2017 года исполнение расходов бюджета составило в объеме 183706,7 тыс. руб., или 40,1% уточненного годового плана (457645,05 тыс. руб.), кассовый план за первое полугодие 2017 года исполнен на 99% при плане 186491,8 тыс. руб.. В целом за первое полугодие 2017 года плановые расходы бюджета не освоены на сумму 2785,1 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов увеличилось на 8306,6 тыс. руб. или на 12,1%.

**Исполнение муниципальных программ**

Программный формат бюджета Юрлинского муниципального района на 2017 год предусматривает реализацию семнадцати муниципальных программ на сумму 436004,8 тыс. руб., что составляет 95,3% от общего объёма запланированных расходов. Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ составили 174521,9 тыс. руб., или 40% к уточнённым годовым назначениям и 98% к кассовому плану за первое полугодие 2017 года, составляющему 177187,7 тыс. руб.

Фактически доля программных расходов бюджета в общей величине расходов бюджета за первое полугодие 2017 года составила 95%.

Остаток неиспользованных средств, предусмотренных на муниципальные программы кассовым планом на первое полугодие текущего года, составил 2665,8 тыс. руб. (1,5% от кассового плана), который распределился между муниципальными программами следующим образом:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальных программ** | **Уточненный план на****2017 год** | **Кассовый план на** **1-е полуг.** **2017 года** | **Кассовое исполнение за 1-е полуг.** **2017 года** | **Сумма****неосвоенных****бюджетных****средств** **за 1-е пол.****тыс. руб.** | **Процент исполнения, %** | **Струк-тура, %** |
| **Уточн.****бюджета на 2017 г.** | **кассового плана 1-го полугод. 2017 г.** |
| Муниципальная программа «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» | 192511,4 | 105986,9 | 104815,4 | 1171,5 | 54,4 | 98,9 | 60 |
| Муниципальная программа «Развитие культуры Юрлинского муниципального района» | 30181,7 | 14209,1 | 13982,0 | 227,1 | 46,3 | 98,4 | 8 |
| Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе» | 325,0 | 163,8 | 157,2 | 6,6 | 48,4 | 96 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Обеспечение общественной безопасности в Юрлинском муниципальном районе» | 1925,2 | 764,2 | 681,8 | 82,4 | 35,4 | 89,2 | 0,4 |
| Муниципальная программа «Экономическое развитие Юрлинского муниципального района» | 455,0 | - | - | - | - | - | - |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» | 808,4 | 33,6 | 15,2 | 18,4 | 1,9 | 45,2 | - |
| Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края» | 30673,1 | 2388,9 | 2388,9 | - | 7,8 | 100 | 1,4 |
| Муниципальная программа «Кадры» | 4486,5 | 4273,0 | 4273,0 | - | 95,2 | 100 | 2,5 |
| Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Юрлинском муниципальном районе» | 2853,4 | 252,4 | - | 252,4 | - | - | - |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами Юрлинского муниципального района» | 1593,6 | 258,4 | 258,4 | - | 16,2 | 100 | 0,1 |
| Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» | 110331,2 | 25752,2 | 25613,7 | 138,5 | 23,2 | 99,5 | 14,7 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района» | 13693,6 | 5,0 | 5,0 | - | 0,03 | 100 | - |
| Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления Юрлинского муниципального района» | 16201,2 | 8111,6 | 7392,6 | 719,0 | 45,6 | 91,1 | 4,2 |
| Муниципальная программа «Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе» | 29043,8 | 14785,9 | 14736,0 | 49,9 | 50,7 | 99,7 | 8,5 |
| Муниципальная программа «Гармонизация межнациональ-ных отношений в Юрлинском муниципальном районе» | 649,8 | 12,4 | 12,4 | - | 1,9 | 100 | - |
| Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних и в отношении несовершеннолетних Юрлинского муниципального района» | 116,2 | 34,5 | 34,5 | - | 29,7 | 100 | 0,02 |
| Муниципальная программа «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе»  | 155,8 | 155,8 | 155,8 | - | 100 | 100 | 0,08 |
| **Итого программных расходов:** | **436004,8** | **177187,7** | **174521,9** | **2665,8** | **40** | **98,5** | **100** |

В отчетном периоде муниципальная программа «Экономическое развитие Юрлинского муниципального района» на первое полугодие 2017 года не имела кассового плана.

За первое полугодие 2017 года 100% исполнения кассового плана имеют 7 муниципальных программ: «Устойчивое развитие сельских территорий Юрлинского муниципального района Пермского края», «Кадры», «Управление имуществом и земельными ресурсами Юрлинского муниципального района», «Охрана окружающей среды на территории Юрлинского муниципального района», «Гармонизация межнациональных отношений в Юрлинском муниципальном районе», «Профилактика правонарушений, преступлений среди несовершеннолетних Юрлинского муниципального района», «Развитие коммунально-инженерной инфраструктуры, уличной сети в Юрлинском муниципальном районе».

Незначительный процент не освоения расходов имеют следующие муниципальные программы:

- «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» - 1,1%;

- «Развитие культуры Юрлинского муниципального района» - 1,6%;

- «Развитие физической культуры и спорта в Юрлинском муниципальном районе» -4%;

- «Обеспечение общественной безопасности в Юрлинском муниципальном районе» - 10,8%.

- «Развитие дорожного хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» - 0,5%;

- «Совершенствование муниципального управления Юрлинского муниципального района» -8,9%;

- «Повышение эффективности управления финансами в Юрлинском муниципальном районе» - 0,3%.

В процессе исполнения бюджета за первое полугодие 2017 года по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства на территории Юрлинского муниципального района» уровень исполнения кассового плана сложился ниже среднего (исполнение составило 45,2%). Администрации района следует обратить внимание на низкое исполнение запланированных мероприятий по данной муниципальной программе.

В структуре исполнения программных расходов наибольший удельный вес занимает муниципальная программа «Развитие системы образования Юрлинского муниципального района» - 60%.

**Анализ исполнения непрограммных мероприятий**

Первоначально бюджет района на 2017 год принят с расходами на непрограммные мероприятия в размере 18124,7 тыс. руб., что составляло 5,5% от общего объёма запланированных расходов. Согласно уточненного плана расходы на реализацию непрограммных мероприятий увеличились на 3515,6 тыс. руб. и определены в сумме 21640,26 тыс. руб.

 Согласно Отчёту за первое полугодие 2017 года исполнение бюджета по расходам на непрограммные мероприятия составило в объеме 9184,8 тыс. руб., или 42,4% годовых бюджетных ассигнований, кассовый план первого полугодия 2017 года исполнен на 99%.

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

Анализ исполнения бюджета Юрлинского муниципального района по непрограммным расходам за первое полугодие 2017 года представлен в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование расходов** | **Уточненный план на****2017 год** | **Кассовый план на** **1-е полуг 2017 года** | **Кассовое исполнение за 1-е полуг.** **2017 года** | **% исполнения** |
| **уточнен. плана** | **кассо-****вого плана** |
| 1 | Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 10415,3 | 4963,9 | 4844,7 |  | 98 |
| 1.1 | Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1831,2 | 835,6 | 794,5 |  | 95 |
| 1.2 | Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2444,1 | 1227,0 | 1187,8 |  | 97 |
| 1.3 | Транспортно-хозяйственное предприятие | 5216,2 | 2421,4 | 2421,4 |  | 100 |
| 1.4 | Государственная регистрация актов гражданского состояния | 923,8 | 480,0 | 441,1 |  | 92 |
| 2 | Мероприятия осуществляемые органами местного самоуправления Юрлинского муниципального района, в рамках непрограммных направлений расходов | 9785,2 | 4340,1 | 4340,1 |  | 100 |
| 2.1 | Прочие расходы, не отнесенные к другим подразделам | 261,9 | 90,06 | 90,06 |  | 100 |
| 2.2 | Предоставление услуг по техническому обслуживанию зданий учреждений культуры | 7162,8 | 4250,0 | 4250,0 |  | 100 |
| 2.3 | Софинансирование проектов инициативного бюджетирования | 2124,4 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 2.4 | Асфальтирование катка на межшкольном стадионе | 131,2 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 2.5 | Устройство тротуар по ул.Кувинская с. Юрла в железобетонном исполнении. | 104,9 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 3 | Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления по переданным государственным полномочиям в рамках непрограммных направлений расходов | 1439,8,0 | 0 | 0 |  |  |
| 3.1 | Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений. | 734,04 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 3.2 | Содержание жилых помещений специализированного жилого фонда для детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа | 10,6 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 3.3 | Организация осуществления государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей. | 41,8 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
| 3.4 | Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации | 653,4,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0 |
|  | **Итого:** | **12060,35** | **5050,4** | **4639,9** | **38,5** | **92** |

Как видно из данных, приведённых в таблице, 100% исполнения за отчетный период составили расходы по направлению «Транспортно- хозяйственное предприятие». Самый низкий процент исполнения составили расходы по направлению «Государственная регистрация актов гражданского состояния» 92%.

**Анализ исполнения расходов по ведомственной структуре расходов**

Исполнение расходов в сумме 183706,7 тыс. руб. по главным распорядителям средств бюджета Юрлинского муниципального района по отношению к уточнённому годовому плану составляет 40,1%, к кассовому плану первого полугодия 2017 года – 99%.

В структуре исполнения расходов по главным распорядителям бюджетных средств района наибольший удельный вес занимает Управление образования администрации Юрлинского муниципального района - 57,2%, наименьший удельный вес занимает Земское Собрание Юрлинского муниципального района -0,4% .

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

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Уточненный план на****2017 года** | **Кассовый план на** **1-е полуг. 2017 года** | **Кассовое исполнение за 1-е пол. 2017 года** | **% исполнения** | **Уд.****вес** |
| **уточнен плана** | **кассо-****вого плана** |
| Администрация Юрлинского муниципального района  | 200278,0 | 48777,2 | 47527,6 | 23,7 | 97 | 25,9 |
| Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 2444,1 | 1227,0 | 1187,8 | 48,6 | 97 | 0,6 |
| Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 1831,2 | 835,6 | 794,5 | 43,4 | 95 | 0,4 |
| Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 30506,7 | 14372,9 | 14139,2 | 46,3 | 98 | 7,7 |
| Управление образование администрации Юрлинского муниципального района | 192667,2 | 106142,7 | 104971,22 | 54,5 | 99 | 57,2 |
| Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района | 29917,8 | 15136,4 | 15086,5 | 50,4 | 99,7 | 8,2 |
| **Итого:** | **457645,0** | **186491,8** | **183706,7** | **40,1** | **99** | 100 |

**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 гражданам, пострадавшим от пожара в сумме 15,0 тыс. руб.

**Анализ исполнения межбюджетных трансфертов**

Всего Решением о бюджете на 2017 год предусмотрено 24651,7 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 12591,3 тыс. руб. Исполнение за отчетный период составило 100% - 12591,3 тыс. руб., или 51,1% к годовым уточнённым назначениям, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, входящих в состав Юрлинского муниципального района – 10991,3 тыс. руб.

**Расходы на содержание органов местного самоуправления**

Согласно представленного Отчета о расходах на содержание органов местного самоуправления за первое полугодие 2017 года расходы на содержание органов местного самоуправления составили 20177,8 тыс. руб., т.е. в пределах установленного лимита.

 **Анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

 **Оценка сбалансированности бюджета**

Решением о бюджете на 2017 год с учётом последующих изменений утверждён прогнозируемый дефицит бюджета в сумме 3142,9 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.

Кассовым планом на первое полугодие 2017 года предусмотрен профицит бюджета в объеме 12393,2 тыс. руб. Согласно отчётным данным по итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2017 года профицит бюджета увеличился на 192,7 тыс. руб. и составил в сумме 12585,9 тыс. руб. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 12714,6 тыс. руб.

**Анализ состояния муниципального долга Юрлинского муниципального района**

Объем муниципального долга Юрлинского муниципального района по состоянию на 01.07.2017 года составляет в сумме 0,0 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде Юрлинским муниципальным районом не представлялись.

За отчетный период бюджетные кредиты из районного бюджета не предоставлялись.

1. **Анализ состояния кредиторской и дебиторской задолженности**

На 01.01.2017 года объем дебиторской задолженности составлял в сумме 1200,9 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2017г. дебиторская задолженность сократилась на 605,9 тыс. руб. и составила 595,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2017 года составляла 19449,8 тыс. руб., по состоянию на 01.07.2017г. кредиторская задолженность сократилась на 8461,7 тыс. руб. и составила 10988,1 тыс. руб. Значительный объем кредиторской задолженности имеет администрация района – 8183,1 тыс. руб. или 74,5% от общей суммы задолженности, по управлению культуры кредиторская задолженность составила 14,5% или 1589,0 тыс. руб., по управлению образования кредиторская задолженность составила 10,9% или 1200,0 тыс. руб., все остальные ГРБС имеют кредиторскую задолженность ниже 1%.

Информация о наличии кредиторской и дебиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице следующей ниже.

 Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вед.** | **Главные распорядители бюджетных средств** | **Дебиторская задолженность** **на 01.07.2017 г.****(руб.)**  | **% зад-****сти****от общ.** **суммы зад.**  | **Кредиторская задолженность** **на 01.07.2017 г.****(руб.)** | **% зад-****сти****от общ.** **суммы зад.** |
| 903 | Администрация Юрлинского муниципального района | 253,3 | 42,6 | 8183,1 | 74,5 |
| 905 | Контрольно-счетная палата Юрлинского муниципального района | 3,8 | 0,6 | 14,1 | 0,1 |
| 930 | Земское Собрание Юрлинского муниципального района | 0-00 | 0 | 1,9 | 0,01 |
| 954 | Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Юрлинского муниципального района | 227,8 | 38,3 | 1589,0 | 14,5 |
| 974 | Управление образования Юрлинского муниципального района | 0-00 | 0 | 1200,0 | 10,9 |
| 992 | Финансовое управление администрации Юрлинского муниципального района  | 110,1 | 18,5 | 0-00 | 0 |
|  | **Итого:** | **595,0** | **100** | **10988,1** | **100** |

По представленным отчетным данным просроченная дебиторская задолженность и просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2017 года не числится.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Юрлинского муниципального района за первое полугодие 2017 года составляет по доходам 196292,6 тыс. руб., или 43,2% относительно уточнённого годового плана, по расходам – 183706,7 тыс. руб., или 40,1% относительно уточнённого годового плана. При этом кассовый план на первое полугодие 2017 года по доходам выполнен на 98,7%, по расходам - на 99%.
2. Собственные доходы в бюджет района поступили в сумме 12385,1 тыс. руб., в целом выполнены на 94%.

Отмечается низкое исполнение доходов от налога на имущество - 42,9 % поступлений от кассового плана.

3. Программная часть расходов бюджета района исполнена на сумму 174521,9 тыс. руб., что составляет 95% от общего объёма кассовых расходов бюджета. Годовые уточнённые назначения на реализацию муниципальных программ за первое полугодие 2017 года в целом освоены на 40%, кассовый план исполнен на 98%.

4. Непрограммные мероприятия освоены в объеме 9184,8 тыс. руб., что составляет 5% от общего объёма кассовых расходов бюджета. Годовые уточнённые назначения на реализацию непрограммных мероприятий за первое полугодие 2017 года в целом освоены на 42,4%, кассовый план исполнен на 99%.

5. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017г. составила 595,0 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность по состоянию 01.07.2017года составила 10988,1 тыс. руб.

7. Бюджет Юрлинского муниципального района за первое полугодие 2017 года исполнен с профицитом в сумме 12585,9 тыс. руб.

8.Согласно информации Управления Финансов администрации Юрлинского муниципального района, на едином счете бюджета Юрлинского муниципального района на 01.07.2017 г. имеется остаток денежных средств в сумме 17910,9 тыс. руб., в том числе целевые средства – 9506,6 тыс. руб., средства местного бюджета 8404,3 тыс. руб.

 **По результатам проведенного анализа Отчета администрации Юрлинского муниципального района об исполнении бюджета за 1-е полугодие 2017 года КСП Юрлинского муниципального района считает возможным рекомендовать:**

***Земскому Собранию Юрлинского муниципального района:***

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Юрлинский муниципальный район» и расходовании средств резервного фонда за первое полугодие 2017 года принять к сведению.

***Администрации Юрлинского муниципального района:***

 1.По итогам поступления доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года произвести оценку поступления доходов в 2017 году и внести необходимые уточнения в бюджет Юрлинского муниципального района по отдельным доходным источникам.

2. Принять комплексные меры по снижению задолженности платежей в районный бюджет.

Председатель КСП

Юрлинского муниципального района М.А.Мехоношина