**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета Стародубского муниципального района**

**за 9 месяцев 2018 года»**

г. Стародуб                                                                           07 ноября 2018 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 25.02.2015г. №78 «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района», пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев  2018 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Стародубского муниципального района от 14.08.2018 г.№495.

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 22.12.2017г. № 401 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

 Общий объем доходов в сумме 304127,6 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 321477,6 тыс. руб.;

 Дефицит бюджета составил 17350,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года 5 раз были внесены изменения (Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 28.09.2018 года № 468), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 326803,6 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 22676,0 тыс. рублей, или 107,46%;

- общий объем расходов в сумме 374387,7 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 52910,10 тыс. рублей, или 116,46%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 47584,1тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 30234,10 тыс. рублей, или в 2,75 раза.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 257032,5 тыс. руб.;

- по расходам 260330,6 тыс. руб.,

Дефицит бюджета составил в сумме 3298,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2018 года по бюджетной деятельности сложилась **дебиторская задолженность** в сумме 291959,4 тыс. рублей, в том числе просроченная 1923,2 тыс. рублей.

**Кредиторская задолженность** на 01.10.2018года составила 6569,4 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен****ный план 2018г.** | **Кас****совое испол****нение за 9 мес. 2017г.** | **Кас****совое испол****нение за 9 мес.2018г.** | **% испол****нения к уточнен****ной бюджет****ной росписи** | **Отно****шение 9 мес. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно****шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **326803,6** | **248051,0** | **257032,5** | 78,7 | 8981,5 | 103,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 108241,1 | 104232,0 | 94276,5 | 87,1 | -9955,5 | 90,5 |
| Безвозмездные поступления | 218562,5 | 143819,0 | 162755,9 | 74,5 | 18936,9 | 113,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - | -9,6 |  |  |  |
| **Расходы бюджета** | **375062,1** | **215301,7** | **260330,0** | 69,4 | 45028,3 | 120,9 |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **48258,5** | **-32749,3** | **3298,2** | **6,8** | 36047,5 | -10,1 |

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по доходам составило 78,7%, по расходам – 69,4%. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам за 9 месяцев 2018 года выше уровня 9 месяцев 2017 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года**

Доходы бюджета за 9 месяцев 2018 года утверждены в объеме 326803,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 257032,5 тыс. рублей, или на 78,7%.  Доходы бюджета за 9 месяцев 2018 года выше уровня доходов за 9 месяцев 2017 года на 8981,5 тыс. рублей, или на 103,6%.

При исполнении собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 60,9% (57424,7 тыс. рублей), увеличившись к уровню 9 месяцев 2017 года на 13,0 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2018 года составили 2,5% (2385,9 тыс. рублей), снизившись к уровню 9 месяцев 2017 года на 13,7 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 79,1% (128745,6 тыс. рублей), увеличившись к уровню 9 месяцев 2017 года на 7,4 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 9 месяцев 2017 года** | **Структура,****%** | **Исполнение за 9 месяцев 2018 года** | **Структура,****%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **104232,0** | **100,0** | **94276,5** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **87342,2** | 83,8 | **91890,7** | 97,5 |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 49933,1 | 47,9 | 57424,7 | 60,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 11559,1 | 11,1 | 12269,1 | 13,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1373,2 | 1,3 | 1383,9 | 1,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 24472,9 | 23,5 | 20793,8 | 22,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 13,2 | 0,02 | 19,2 | 0,02 |
| Государственная пошлина | -9,3 | - | 0 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **16889,9** | **16,2** | **2385,9** | **2,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1881,4 | 1,8 | 1136,6 | 1,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 386,0 | 0,4 | 297,2 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 92,3 | 0,09 | 107,4 | 0,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14332,1 | 13,8 | 631,5 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 198,1 | 0,2 | 213,2 | 0,2 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **143819,0** | **100,0** | **162755,9** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 32271,7 | 22,4 | 28652,3 | 17,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 8074,6 | 5,6 | 5337,8 | 3,3 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 103139,0 | 71,7 | 128745,6 | 79,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 10,0 | 0,007 | 30,0 | 0,02 |
| Прочие безвозмездные поступления | 323,7 | 0,2 | - |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | -9,6 |  |
| **Итого:** | **248051,0** | **100,0** | **257032,5** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют  94276,5 тыс. рублей, или  36,7%. Собственные доходы за 9 месяцев 2018 года снизились к уровню 9 месяцев 2017 года на 9955,5 тыс. рублей, или на 9,6%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 162755,9 тыс. рублей, или 63,3% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 году увеличились по сравнению с 9 месяцев 2017 года на 18936,9 тыс. рублей, или на 113,2%.

**Динамика поступления  доходов района за 9 месяцев** **2018 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Исполнение за 9 мес. 2017 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2018 года** | **% испол-нения к уточ. плану** | **Отно-шение** **9 мес.****2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.****2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **108241,1** | **104232,0** | **94276,5** | **87,1** | **-9955,5** | **90,5** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **103257,2** | **87342,2** | **91890,7** | **89,0** | **4548,5** | **105,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 65488,0 | 49933,1 | 57424,7 | 87,7 | 7491,6 | 115,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 15962,0 | 11559,1 | 12269,1 | 76,9 | 710,0 | 106,2 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1894,0 | 1373,2 | 1383,9 | 73,1 | 10,7 | 100,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 19888,8 | 24472,9 | 20793,8 | 104,6 | -3679,1 | 84,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 14,4 | 13,2 | 19,2 | 133,3 | 6,0 | 145,5 |
| Государственная пошлина | 10,0 | -9,3 | 0 | 0 | 9,3 |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **4983,9** | **16889,9** | **2385,9** | **47,9** | **-14504,0** | **14,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 3834,9 | 1881,4 | 1136,6 | 29,6 | -744,8 | 60,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 450,0 | 386,0 | 297,2 | 66,1 | -88,8 | 77,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 156,4 | 92,3 | 107,4 | 68,7 | 15,1 | 116,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 327,6 | 14332,1 | 631,5 | 192,8 | -13700,6 | 4,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 215,0 | 198,1 | 213,2 | 99,2 | 15,1 | 107,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **218562,5** | **143819,0** | **162755,9** | **74,5** | **18936,9** | **113,2** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 45489,9 | 32271,7 | 28652,3 | 63,0 | -3619,4 | 88,8 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 10626,7 | 8074,6 | 5337,8 | 50,2 | -2736,8 | 66,1 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 162390,9 | 103139,0 | 128745,6 | 79,3 | 25606,6 | 124,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 55,0 | 10,0 | 30,0 | 54,6 | 20,0 | в3,0р |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 323,7 | - | - | -323,7 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет | 0 | 0 | -9,6 | - | -9,6 |  |
| **Итого:** | **326803,6** | **248051,0** | **257032,5** | **78,7** | **8981,5** | **103,6** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2018 года исполнен в объеме 57424,7 тыс. рублей или на 87,7% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2018 год. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 7491,6 тыс. рублей, или на 115,0%. В структуре собственных доходов составляет 60,9%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** за 9 месяцев 2018 года составили 12269,1 тыс. рублей или 76,9% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 13,0%. Поступление акцизов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 710,0 тыс. рублей, или на 6,2%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступил в объеме 1383,9 тыс. рублей (73,1% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 10,7 тыс. рублей, или на 0,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,5%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2018 года в бюджет поступил в объеме 20793,8 тыс. рублей (104,6% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 3679,1 тыс. рублей, или на 15,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 22,1%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 9 месяцев 2018 года  в бюджет поступил в объеме 19,2 тыс. рублей (133,3% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 6,0 тыс. рублей, или на 145,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,02%.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2018 года в бюджет не поступала.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 1136,6 тыс. рублей (29,6% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 744,8 тыс. рублей, или на 39,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,2%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 297,2 тыс. рублей (66,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 88,8 тыс. рублей, или на 23,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,3%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 107,4 тыс. рублей (68,7% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  увеличение  по  данному  виду  доходов на 15,1 тыс. рублей, или 116,4%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2018 года  поступили в бюджет в сумме 631,5 тыс. рублей (192,8% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 13700,6 тыс. рублей, или 95,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,7%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 213,2 тыс. рублей (99,2% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 15,1 тыс. рублей, или на 7,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,2%.

**Дотации** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 28652,3 тыс. рублей (63,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило меньше на 3619,4 тыс. рублей, или 11,2 %. В структуре безвозмездных поступлений составляют 17,6%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 9 месяцев 2018 года поступили в бюджет в сумме 5337,8 тыс. рублей (50,2% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило меньше на 2736,8 тыс. рублей, или 33,9%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 3,3%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2018 годапоступили в бюджет в сумме 128745,6 тыс. рублей (79,3% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 25606,6 тыс. рублей, или на 124,8%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 79,1%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 9 месяцев 2018 годапоступили в бюджет в сумме 30,0 тыс. рублей (54,6% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 20,0 тыс. рублей, или в 3,0 раза. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 0,02%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 375062,1 тыс. рублей,  исполнены в сумме 260330,6 тыс. рублей, или на 69,4%.  Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года выше уровня расходов за 9 месяцев 2017 года на 45028,9 тыс. рублей, или на 20,9%.

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 3-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 9 месяцев 2018 года составил – 57,4%, увеличившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 9,4 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2018 года**

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за** **9 месяцев 2017** **года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 9 месяцев 2018 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 16977,7 | 7,9 | 19052,6 | 7,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 644,4 | 0,3 | 695,9 | 0,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 986,7 | 0,5 | 1554,7 | 0,6 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 3691,8 | 1,7 | 19102,9 | 7,3 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 5273,2 | 2,4 | 5081,6 | 2,0 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 143844,1 | 66,8 |  149279,7 | 57,4 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 23802,7 | 11,1 | 30047,5 | 11,6 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 10044,8 | 4,7 | 30015,9 | 11,5 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 138,7 | 0,06 | 101,3 | 0,04 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 9897,6 | 4,6 | 5398,3 | 2,1 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **215301,7** | **100,0** | **260330,6** | **100,0** |

**Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2018 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточнен-ная бюджет****ная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Испол-нение за 9 мес.2018 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. рос****писи** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| **Итого расходов:** |  |  | **375062,1** | **215301,7** | **260330,6** | **69,4** | **45028,9** | **120,9** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **27920,2** | **16977,7** | **19052,6** | **68,2** | **2074,9** | **112,2** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 1245,7 | 893,8 | 996,5 | 80,0 | 102,7 | 111,5 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1247,4 | 882,5 | 863,2 | 69,2 | -19,3 | 97,8 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 14112,1 | 9365,1 | 10027,6 | 71,1 | 662,5 | 107,1 |
| Судебная система | 01 | 05 | 71,8 | 0 | 63,9 | 89,0 | 63,9 | - |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4956,3 | 3477,7 | 3455,1 | 69,7 | -22,6 | 99,4 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 88,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 6198,8 | 2270,9 | 3646,3 | 58,8 | 1375,4 | 160,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **927,9** | **644,4** | **695,9** | **75,0** | **51,5** | **108,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 927,9 | 644,4 | 695,9 | 75,0 | 51,5 | 108,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2462,2** | **986,7** | **1554,7** | **63,1** | **568,0** | **157,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2462,2 | 986,7 | 1554,7 | 63,1 | 568,0 | 157,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **37236,6** | **3691,8** | **19102,9** | **51,3** | **15411,1** | **В 5,2 раза** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 54,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,0 | 13,9 | 13,9 | 99,3 | 0 | 100,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 231,4 | 148,3 | 154,3 | 66,7 | 6,0 | 104,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 35040,4 | 3065,8 | 18720,1 | 53,4 | 15654,3 | В 6,1 раза |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1896,2 | 463,8 | 214,7 | 11,3 | -249,1 | 46,3 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **13042,2** | **5373,2** | **5081,6** | **38,9** | **-291,6** | **94,6**  |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 63,3 | 17,6 | 27,0 | 43,7 | 9,4 | 153,4 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 12978,9 | 5255,5 | 5054,6 | 38,9 | -200,9 | 96,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0 |  0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **0** | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **208934,9** | **143844,1** | **149279,7** | **71,5** | **5435,6** | **103,8** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 35175,8 | 24863,3 | 27151,7 | 77,2 | 2288,4 | 109,2 |
| Общее образование | 07 | 02 | 152562,2 | 103899,0 | 106900,3 | 70,1 | 3001,3 | 102,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 755,3 | 509,4  | 517,6 | 68,5 | 8,2 | 101,6 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1651,3 | 1162,1 | 1204,8 | 72,9 | 42,7 | 103,7 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 18790,3 | 13410,2 | 13505,3 | 71,9 | 95,1 | 100,7 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **41238,7** | **23802,7** | **30047,5** | **72,8** | **6244,8** | **126,2** |
| Культура | 08 | 01 | 34825,5 | 22094,9 | 25632,0 | 73,6 | 3537,1 | 116,0 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 6413,2 | 1707,7 | 4415,5 | 68,9 | 2707,8 | В 2,6 раза |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **35679,4** | **10044,8** | **30015,9** | **84,1** | **19971,1** | **В 2,9 раза** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2767,6 | 2079,4 | 2050,9 | 74,1 | -28,5 | 98,6 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 723,9 | 144,0 | 632,4 | 87,4 | 488,4 | В 4,4 раза |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 31079,7 | 7104,3 | 26598,9 | 85,6 | 19494,6 | В 3,7 раз |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1108,2 | 717,1 | 733,7 | 66,2 | 16,6 | 102,3 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **194,5** | **138,7** | **101,3** | **52,1** | **-37,4** | **73,0** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 194,5 | 138,7 | 101,3 | 52,1 | -37,4 | 73,0 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **7425,4** | **9897,6** | **5398,3** | **72,7** | **-4499,3** | **54,6** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 751,0 | 567,0 | 563,3 | 75,0 | -3,7 | 99,4 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 6000,0 | 3270,2 | 4835,0 | 80,6 | 1564,8 | 147,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 674,4 | 6060,4 | - | 0 | -6060,4 | 0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 19052,6 тыс. рублей, или 68,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  7,3%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2074,9 тыс. рублей, или на 112,2%.

***Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»***

Исполнение по данному подразделу составило 996,5 тыс. рублей, или 80,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 102,7 тыс. рублей, или на 111,5%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы Стародубского района.

***Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»***

Исполнение по данному подразделу составило 863,2 тыс. рублей, или 69,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 19,3 тыс. рублей, или на 2,2%. Для технического обеспечения своей деятельности в Стародубском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 3-х человек. Вышеуказанные  расходы былинаправлены на функционирование аппарата Стародубского районного Совета народных депутатов.

***Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших  исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»***

Исполнение по данному подразделу составило 10027,6 тыс. рублей, или 71,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 662,5 тыс. рублей, или на 107,1%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Стародубского района.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Стародубского района | 933,2 | 1098,6 | 165,4 | 117,7 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Стародубского района | 8431,9 | 8928,9 | 497,0 | 105,9 |
| **Итого:** | **9365,1** | **10027,6** | **662,5** | **107,1** |

***Подраздел 0105 «Судебная система»***

Исполнение по данному подразделу составило 63,9 тыс. рублей, или 89,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100%. Данные расходы былинаправлены публикацию списков в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

***Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»***

Исполнение по данному подразделу составило 2224,5 тыс. рублей, или 47,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 18,2 тыс. рублей, или на 0,9%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 1 полугодие 2017года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового управления Стародубского района | 1827,8 | 1763,8 | -64,0 | 96,5 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Стародубского района | 414,9 | 460,7 | 45,8 | 111,0 |
| **Итого:** | **2242,7** | **2224,5** | **-18,2** | **99,2** |

***Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***

Исполнение по данному подразделу составило 3646,3 тыс. рублей, или 58,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1375,4 тыс. рублей, или на 160,6%.

         **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 695,9 тыс. рублей или 75% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,3%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 51,5 тыс. рублей, или на 8,0%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу исполнение составило 1554,7 тыс. рублей или 63,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,6%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 568,0 тыс. рублей, или на 157,6%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  19102,9 тыс. рублей или 51,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 7,3%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 15411,1 тыс. рублей, или в 5,2 раза.

 ***Подраздел 0406 «Водное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 13,9 тыс. рублей, или 99,3% от уточненной бюджетной росписи, что соответствует аналогичному периоду прошлого года.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2018 года составило 154,3тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6,0 тыс. рублей или на 4,1%. Уточненный план на 2018 год на финансовое обеспечение расходов на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

***Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 18720,1 тыс. рублей, или 53,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 15654,3 тыс. рублей, или в 6,1 раз. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование мероприятий из муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального района.

***Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»***

Исполнение по данному подразделу составило 214,7 тыс. рублей или 11,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 249,1 тыс. рублей, или на 53,7%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу исполнение составило  5081,6 тыс. рублей или 38,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,0%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 291,6 тыс. рублей, или на 5,4%.

***Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 27,0 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 9,4 тыс. рублей, или на 153,4%.

***Подраздел 0502 «Коммунальное  хозяйство»***

Исполнение по данному подразделу составило 5054,6 тыс. рублей, или 38,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 200,9 тыс. рублей, или на 3,8%. Средства направлены на  финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  149279,7 тыс. рублей или 71,5% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 57,4%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5435,6 тыс. рублей, или на 103,8%.

***Подраздел 0701 «Дошкольное образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 27151,7 тыс. рублей или 77,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2288,4 тыс. рублей, или на 109,2%.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

***Подраздел 0702 «Общее образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 106900,3 тыс. рублей, или 70,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3001,3 тыс. рублей, или на 102,9%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

***Подраздел 0703 «Дополнительное образование»***

Исполнение по данному подразделу составило 517,6 тыс. рублей, или 68,5% от уточненной бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

***Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»***

Исполнение по данному подразделу составило 1204,8 тыс. рублей, или 72,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 42,7 тыс. рублей, или на 103,7%.

***Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»***

 Исполнение по данному подразделу составило 13505,3 тыс. рублей, или 71,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 95,1 тыс. рублей, или на 0,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось на финансовое обеспечение расходов на текущее содержание аппарата и централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Стародубского района.

**Раздел 08 00 «Культура и  кинематография»**

По данному разделу исполнение составило 30047,5 тыс. рублей или 72,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 11,6%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 6244,8тыс. рублей, или на 126,2%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 25632,0 тыс. рублей, или 73,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3537,1 тыс. рублей, или на 116,0%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2018 года** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК СМБК | 7539,1 | 9588,5 | 2019,4 | 127,2 |
| Обеспечение деятельности МБУК СМРДК  | 11823,3 | 13494,9 | 1671,6 | 114,1 |
| Обеспечение деятельности МБУК СКМ | 1197,8 | 1389,4 | 191,6 | 116,0 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 76,3 | 87,9 | 11,6 | 115,2 |
| Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс | 735,2 |  | -735,2 |  |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия | 723,2 | - | -723,2 | 0 |
| Мероприятия по развитию культуры | - | 342,4 | 342,4 | 0 |
| Поддержка отрасли культуры за счет средств местного бюджета | - | 728,8 | 728,8 |  |
| **Итого:** | **22094,9** | **25632,0** | **3537,1** | **116,0** |

***Подраздел 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***

Исполнение по данному подразделу составило 4415,5 тыс. рублей, или 68,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2707,8 тыс. рублей, или в 2,6 раза.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 30015,9 тыс. рублей или 84,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 11,5%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 19971,1 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

***Подраздел 10 01 «Пенсионное обеспечение»***

Исполнение по данному подразделу составило 2050,9 тыс. рублей, или 74,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 28,5 тыс. рублей, или на 2,1%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

***Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»***

Исполнение по данному подразделу составило 632,4 тыс. рублей, или 87,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 488,4 тыс. рублей или в 4,4 раза. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей.

***Подраздел 10 04 «Охрана семьи и детства»***

Исполнение по данному подразделу составило 26598,9 тыс. рублей, или 85,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 19494,6 тыс. рублей, или в 3,7 раз.

***Подраздел 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики»***

Исполнение по данному подразделу составило 733,7 тыс. рублей, или 66,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 16,6 тыс. рублей, или на 102,3%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание органа опеки и попечительства по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по опеке и попечительству  над несовершеннолетними и текущее содержание комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав по исполнению  отдельных  государственных  полномочий  по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

**Раздел 11 00 «Физическая культура и спорт»**

По данному разделу исполнение составило 101,3 тыс. рублей или 52,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,04%. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 37,4 тыс. рублей, или 27,0%. Расходы осуществлялись по подразделу 11 01 «Физическая культура» и направлены на мероприятия по спорту.

**Раздел 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета субъектов РФ и муниципальных образований»**

По данному разделу денежные средства освоены на 72,7%, при уточненной бюджетной росписи 7425,4 тыс. рублей исполнение составило 5398,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела – 2,1% в общих расходах района. Исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4499,3 тыс. рублей, или на 45,4%.

***Подраздел 14 01  «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 563,3 тыс. рублей (75,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2,5 тыс. рублей, или на 0,7%.   Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 563,3 тыс. рублей (75,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3,7 тыс. рублей, или на 0,6%. Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Стародубского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете (с учетом изменений), прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 47584,1 тыс. рублей, при этом утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета-финансовое управление Стародубского муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета утвержден. Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 3298,2 тыс. рублей.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Стародубском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2018 год с учетом изменений составил 35040,4 тыс. рублей.

Порядок формирования, порядок использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Стародубского муниципального района утвержден решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 30.10.2013 г. №418, №419.

За 9 месяцев 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 12269,1 тыс. руб., или 76,8% от утвержденного его объема, что выше уровня за 9 месяцев 2017 года на 386,3 тыс. рублей, или на 103,3%.

В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 18720,1 тыс. рублей, или 53,4% от утвержденных плановых ассигнований муниципального дорожного фонда.

**Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 22.12.2017г. №401 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен размер резервного фонда Стародубского муниципального района на 2018 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

Согласно представленной отчетности, расходы по резервному фонду  за 9 месяцев 2018 года составили 12,0 тыс. рублей или 12%. Согласно распоряжению администрации Стародубского муниципального района от 09.08.2018г №272-р, денежные средства из резервного фонда выделены на оказание материальной помощи жителю района.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 22.12.2017г. №401 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ:

- «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2018-2020 годы»;

- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2018-2020 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2018-2020 годы»;

- «Развитие образования Стародубского муниципального района 2018-2020 годы»;

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2018-2020 годы».

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена с учетом изменений в размере 371533,5 тыс. рублей, что составляет 99,1% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнен-ная бюджетная роспись 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 9 мес. 2017г.** | **Кассовое испол-нение за 9 мес. 2018г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2018-2020 годы» | 107128,5 | 29032,4 | 68151,2 | 63,6 |
| «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 2913,8 | 1757,6 | 1649,9 | 56,6 |
| «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 10771,8 | 13372,4 | 8126,5 | 75,5 |
| «Развитие образования Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 214761,2 | 145387,6 | 153385,3 | 71,4 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2018-2020 годы» | 35958,2 | 22886,5 | 26419,2 | 73,5 |
| **Итого:** | **371533,5** | **212436,5** | **257732,1** | **69,4** |

За 9 месяцев 2018 года  кассовое исполнение по программам составило 257732,1 тыс. рублей, или 69,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 45295,6тыс. рублей, или на 121,3%.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2018 года**

В течение 9 месяцев 2018 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

В 9 месяцев 2018 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Стародубского района составило 133047,0 тыс. рублей, или 60,4% к утвержденным плановым назначениям, что выше аналогичного периода прошлого года на 9733,1 тыс. рублей, или на 107,9%.

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Испол-нено за 9 мес.2017 года** | **Утверж-дено плановых назначений** | **Исполнено за 9 мес. 2018 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2018г. к 9 мес. 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 153110,4 | 210265,5 | 155510,8 | 73,9 | 2400,4 | 101,6 |
| Субсидии на иные цели | 5420,6 | 15028,8 | 6238,3 | 41,5 | 817,7 | 115,1 |
| собственные доходы учреждения | 3373,2 | 5621,6 | 3395,5 | 60,4 | 22,3 | 100,7 |
| **ИТОГО:** | **161904,2** | **230915** | **165144,6** | **71,5** | **3240,4** | **102,0** |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018г. составила 360,2 тыс. рублей, увеличившись к аналогичному периоду прошлого года на 100,0%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018г. составила 595,3 тыс. рублей, увеличившись к аналогичному периоду прошлого года на 100,0%.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Стародубского района за 9 месяцев 2018 года» позволяет сделать вывод о том, что  отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Стародубского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Стародубского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

**1.** Продолжать проводить работу по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки. Своевременно проводить заседания Межведомственной комиссии по легализации объектов налогообложения и обеспечению поступлений доходов в бюджет.

**2.** Проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам, мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет.

**3.**  Принять максимальные меры по обеспечению достижения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации , и направлении на эти цели дополнительных доходный источников.

**4.** Объективно и в максимальном объеме использовать средства муниципального дорожного фонда, в том числе остатков муниципального дорожного фонда прошлых лет.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

**Стародубского муниципального района                                         Сусло Н.А**.