**Заключение**

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

**за 1 квартал 2017 года»**

г. Стародуб                                                                               26 июня 2017 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 2017 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал  2017 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал 2017 года, утвержденный постановлением Администрации Стародубского муниципального района от 15.05.2017 г.№291.

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 24.12.2016г. №293 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2017 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 284153,9 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 284153,8 тыс. руб.;

Бюджет сбалансирован.

В течение первого квартала 2017 года 1 раз было внесено изменения (Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 17.02.2017 года № 303), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 303802,6 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 19648,7 тыс. рублей, или 106,9%;

- общий объем расходов в сумме 316423,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 32270,1 тыс. рублей, или 111,4%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 12621,4 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 0 тыс. рублей, или 0%.

Исполнение за 1 квартал 2017 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 81764,3 тыс. руб.;

- по расходам 72249,2 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 9515,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2017 года по бюджетной деятельности сложилась **дебиторская задолженность** в сумме 162,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 1 квартал 2017 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен**  **ный план 2017г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2016г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2017г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **303802,6** | **77671,1** | **81764,3** | **26,9** | **4093,2** | **105,3** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 110233,1 | 29786,4 | 30883,1 | 28,0 | 1096,7 | 103,7 |
| Безвозмездные поступления | 193569,5 | 47884,7 | 50881,2 | 26,3 | 2996,5 | 106,3 |
| **Расходы бюджета** | **316423,9** | **71565,2** | **72249,2** | **22,8** | **684,0** | **101,0** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **12621,4** | **-6105,9** | **-9515,1** | **75,3** | **-3409,2** | **-155,8** |

Исполнение за 1 квартал 2017 года по доходам составило 26,9%, по расходам – 22,8%. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам за 1 квартал 2017 года выше уровня 1 квартала 2016 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года**

Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года утверждены в объеме 303802,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 81764,3 тыс. рублей, или на 22,8%.  Доходы бюджета за 1 квартал 2017 года выше уровня доходов за 1 квартал 2016 года на 4093,2 тыс. рублей, или на 5,3%.

При исполнении собственных доходов бюджета в 1 квартале 2017 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 42,8% (13215,6 тыс. рублей), увеличившись к уровню 1 квартала 2016 года на 0,4 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2017 года составили 3,8% (1163,3 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2016 года на 13,2 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2017 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 69,1% (35153,2 тыс. рублей), уменьшившись к уровню 1 квартала 2016 года на 12,1 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 1 квартал 2016 года** | **Структура,**  **%** | **Исполнение за 1 квартал 2017 года** | **Структура,**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **29786,4** | **100,0** | **30883,1** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **24718,5** | **83,0** | **29719,8** | **96,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 12649,2 | 42,5 | 13215,6 | 42,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 3514,0 | 11,8 | 3640,6 | 11,8 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 458,7 | 1,5 | 493,1 | 1,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8091,6 | 27,2 | 12368,2 | 40,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3,0 | 0,01 | 4,8 | 0,02 |
| Государственная пошлина | 2,0 | 0,01 | -2,5 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5067,9** | **17,0** | **1163,3** | **3,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 801,1 | 2,7 | 774,2 | 2,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 127,4 | 0,4 | 246,9 | 0,8 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 96,2 | 0,3 | 8,9 | 0,03 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3365,4 | 11,3 | 48,4 | 0,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 677,8 | 2,3 | 84,9 | 0,3 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **47884,7** | **100,0** | **50881,2** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 4783,5 | 10,0 | 15728,0 | 30,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 1839,3 | 3,8 | 0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 38883,3 | 81,2 | 35153,2 | 69,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2378,6 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **77671,1** | **100,0** | **81764,3** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2017 года налоговые и неналоговые доходы составляют  30883,1 тыс. рублей, или  37,8%. Собственные доходы за 1 квартал 2017 года увеличились к уровню 1 квартала 2016 года на 1096,7 тыс. рублей, или на 3,7%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 50881,2 тыс. рублей, или 62,2% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2017 году увеличились по сравнению с 1 кварталом 2016 года на 2996,5 тыс. рублей, или на 6,3%.

**Динамика поступления  доходов района за 1 квартал** **2017 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. росписи** | **Отно-шение**  **1 кв.**  **2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.**  **2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **110233,1** | **110233,1** | **29786,4** | **30883,1** | **28,0** | **1096,7** | **103,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **104060,0** | **104060,0** | **24718,5** | **29719,7** | **27,8** | **5001,2** | **120,2** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 69675,0 | 69675,0 | 12649,2 | 13215,6 | 19,0 | 566,4 | 104,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 14495,0 | 14495,0 | 3514,0 | 3640,6 | 25,1 | 126,6 | 103,6 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2055,0 | 2055,0 | 458,7 | 493,1 | 24,0 | 34,4 | 107,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17813,0 | 17813,0 | 8091,6 | 12368,1 | 69,4 | 4276,5 | 152,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12,0 | 12,0 | 3,0 | 4,8 | 40,0 | 1,8 | 160,0 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 10,0 | 2,0 | -2,5 | -25,0 | -0,5 | -125,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6173,1** | **6173,1** | **5067,9** | **1163,3** | **18,8** | **-3904,6** | **22,9** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5434,7 | 5434,7 | 801,1 | 774,2 | 14,2 | -26,9 | 96,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 236,2 | 236,2 | 127,4 | 246,9 | 104,5 | 119,5 | 193,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 241,2 | 241,2 | 96,2 | 8,9 | 3,7 | -87,3 | 9,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 161,0 | 161,0 | 3365,4 | 48,4 | 30,1 | -3317,0 | 1,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 100,0 | 100,0 | 677,8 | 84,9 | 84,9 | -592,9 | 12,5 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **193569,5** | **204857,0** | **47884,7** | **50881,2** | **24,8** | **2996,5** | **106,3** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 33512,0 | 33512,0 | 4783,5 | 16328,8 | 48,7 | 11545,3 | В 3,4 раза |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 15368,7 | 26656,2 | 1839,3 | 0,0 | 0,0 | -1839,3 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 144638,8 | 144638,8 | 38883,3 | 42170,4 | 29,2 | 3287,1 | 108,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50,0 | 50,0 | 2378,6 | 0,0 | 0 | -2378,6 | 0,0 |
| **Итого:** | **303802,6** | **315090,1** | **77671,1** | **81806,0** | **26,0** | **4134,9** | **105,3** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2017 года исполнен в объеме 13215,6 тыс. рублей или на 19,0% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2017 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 566,4 тыс. рублей, или на 4,5%. В структуре собственных доходов составляет 42,8%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** в 1 квартале 2017 года составили 3640,6 тыс. рублей или 25,1% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 11,8%. Поступление акцизов в 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 126,6 тыс. рублей, или на 3,6%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 1 квартал 2017 года в бюджет поступил в объеме 493,1 тыс. рублей (24,0% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 34,4 тыс. рублей, или на 7,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,6%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2017 года в бюджет поступил в объеме 12368,1 тыс. рублей (69,4% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 4276,5 тыс. рублей, или на 52,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 40,0%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 1 квартал 2017 года  в бюджет поступил в объеме 4,8 тыс. рублей (40,0% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 1,8 тыс. рублей, или на 60,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,02%.

**Государственная пошлина** за 1 квартал 2017 года в бюджет поступила в объеме -2,5 тыс. рублей (-25,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 0,5 тыс. рублей, или на -25,0%.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 1 квартал 2017 года поступили в бюджет в сумме 774,2 тыс. рублей (14,2% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 26,9 тыс. рублей, или на 3,4%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 2,5%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 1 квартал 2017 года поступили в бюджет в сумме 246,9 тыс. рублей (104,5% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 119,5 тыс. рублей, или на 93,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,8%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 1 квартал 2017 года поступили в бюджет в сумме 8,9 тыс. рублей (3,7% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 87,3 тыс. рублей, или на 90,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,03%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 квартал 2017 года  поступили в бюджет в сумме 351,7 тыс. рублей (39,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 351,7 тыс. рублей, или на 100,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,5%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 1 квартал 2017 года поступили в бюджет в сумме 84,9 тыс. рублей (84,9% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 592,9 тыс. рублей, или на 87,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,3%.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 квартал 2017 года в бюджет не поступили.

**Дотации** за 1 квартал 2017 года поступили в бюджет в сумме 16328,8 тыс. рублей (48,7% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило больше на 11545,3 тыс. рублей, или в 3,4 раза. В структуре безвозмездных поступлений составляют 30,9%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 1 квартал 2017 года в бюджет не поступали.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2017 годапоступили в бюджет в сумме 42170,4 тыс. рублей (29,2% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 3287,1 тыс. рублей, или на 8,4%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 69,1%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 квартал 2017 года в бюджет не поступали.

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

**Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2017 года**

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 327711,5 тыс. рублей,  исполнены в сумме 72249,2 тыс. рублей, или на 22,0%.  Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года выше уровня расходов за 1 квартал 2016 года на 684,0 тыс. рублей, или на 8,6%.

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 1 квартал 2017 года составил – 67,9%, снизившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 2,1 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 1 квартал 2017 года**

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за**  **1 квартал 2016**  **года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 квартал 2017 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 6465,7 | 9,0 | 5559,9 | 7,7 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 187,9 | 0,3 | 214,8 | 0,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 309,5 | 0,4 | 303,0 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 142,2 | 0,2 | 348,3 | 0,5 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 1409,4 | 2,0 | 93,0 | 0,1 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 50144,4 | 70,1 | 49068,6 | 67,9 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 6831,3 | 9,5 | 6835,9 | 9,5 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 3038,7 | 4,2 | 3564,0 | 4,9 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 9,3 | 0,01 | 22,8 | 0,03 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 3026,8 | 4,2 | 6238,8 | 8,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **71565,2** | **100,0** | **72249,2** | **100,0** |

**Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2017 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. рос**  **писи** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| **Итого расходов:** |  |  | **316424,0** | **327711,5** | **71565,2** | **72249,2** | **22,0** | **684,0** | **108,6** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **25164,1** | 25164,1 | 6465,7 | 5559,9 | 22,1 | -905,8 | 86,0 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 1197,7 | 1197,7 | 0,0 | 264,8 | 22,1 | 264,8 | - |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1181,7 | 1181,7 | 442,2 | 264,0 | 22,3 | -178,2 | 59,7 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 13250,6 | 13250,6 | 3584,7 | 3270,5 | 24,7 | -314,2 | 91,2 |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4648,4 | 4648,4 | 1060,3 | 1062,9 | 22,9 | 2,6 | 100,2 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударствен  ные вопросы | 01 | 13 | 4685,7 | 4685,7 | 1378,4 | 697,8 | 14,9 | -680,6 | 50,6 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **859,2** | 859,2 | 187,9 | 214,8 | 25,0 | 26,9 | 114,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 859,2 | 859,2 | 187,9 | 214,8 | 25,0 | 26,9 | 114,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **1352,2** | 1352,2 | 309,5 | 303,0 | 22,4 | -6,5 | 97,9 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1352,2 | 1352,2 | 309,5 | 303,0 | 22,4 | -6,5 | 97,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **30822,2** | 38754,2 | 142,2 | 348,3 | 0,9 | 206,1 | В 2,4 раза |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 681,5 | 681,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,4 | 14,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 210,0 | 210,0 | 17,4 | 0,0 | 0,0 | -17,4 | 0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 27903,9 | 35835,9 | 99,8 | 310,3 | 0,9 | 210,5 | В 3,1 раза |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2012,4 | 2012,4 | 25,1 | 38,0 | 1,9 | 12,9 | 151,4 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **8875,7** | 12231,2 | 1409,4 | 93,0 | 0,8 | -1316,4 | 6,6 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 54,3 | 54,3 | 1,7 | 4,9 | 0,0 | -1,7 | 0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 8821,4 | 12176,9 | 1407,7 | 88,1 | 0,7 | -1319,6 | 6,3 |
| Благоустройство | 05 | 03 |  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | **15,0** | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 15,0 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **194051,3** | 194051,3 | 50144,4 | 49068,6 | 25,3 | -1075,8 | 97,9 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 34826,5 | 34826,5 | 8967,0 | 8734,1 | 25,1 | -232,9 | 97,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 139750,3 | 139750,3 | 37436,3 | 35870,3 | 25,7 | -1566,0 | 95,8 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 755,3 | 755,3 | 0 | 222,2 | 29,4 | 222,0 | 0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1362,4 | 1362,4 | 56,0 | 3,0 | 0,2 | -53,0 | 5,4 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 17356,8 | 17356,8 | 3685,1 | 4238,9 | 24,4 | 553,8 | 115,0 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **27632,2** | 27632,2 | 6831,3 | 6835,9 | 24,7 | 4,6 | 100,1 |
| Культура | 08 | 01 | 26559,5 | 26559,5 | 6526,7 | 6577,7 | 24,8 | 51,0 | 100,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 1072,8 | 1072,8 | 304,7 | 258,2 | 24,1 | -46,5 | 84,7 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **17448,5** | 17448,4 | 3038,7 | 3564,0 | 20,4 | 525,3 | 117,3 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2792,9 | 2792,9 | 621,4 | 701,5 | 25,1 | 80,1 | 112,9 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 635,0 | 635,0 | 0,0 | 48,0 | 7,6 | 48,0 | 0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 12968,5 | 12968,5 | 2216,3 | 2589,1 | 20,0 | 372,8 | 116,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1052,1 | 1052,1 | 201,0 | 225,4 | 21,4 | 24,4 | 112,1 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **247,6** | 247,6 | 9,3 | 22,8 | 9,2 | 13,5 | В 2,5 раза |
| Физическая культура | 11 | 01 | 247,6 | 247,6 | 9,3 | 22,8 | 9,2 | 13,5 | В 2,5 раза |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **9956,0** | 9956,0 | 3026,8 | 6238,8 | 62,7 | 3212,0 | В 2 раза |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 756,0 | 756,0 | 1531,0 | 189,0 | 25,0 | -1342,0 | 12,3 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 4200,0 | 4200,0 | 1495,8 | 1049,8 | 25,0 | -446,0 | 70,2 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 5000,0 | 5000,0 | 0,0 | 5000,0 | 100,0 | 5000,0 | 0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 5559,9 тыс. рублей, или 22,1% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  7,7%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 905,8 тыс. рублей, или на 14,0%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 264,8 тыс. рублей, или 22,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100%. 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 264,0 тыс. рублей, или 22,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 178,2 тыс. рублей, или на 40,3%. 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 3270,5 тыс. рублей, или 24,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 314,2 тыс. рублей, или на 8,8%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Стародубского района.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Стародубского района | 253,9 | 289,7 | 35,8 | 114,1 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Стародубского района | 3330,8 | 2980,8 | -350,0 | 89,5 |
| **Итого:** | **3584,7** | **3270,5** | **-314,2** | **91,2** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 1062,9 тыс. рублей, или 22,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2,6 тыс. рублей, или на 0,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового управления Стародубского района | 862,6 | 860,7 | -1,9 | 99,8 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Стародубского района | 197,7 | 202,2 | 4,5 | 102,2 |
| **Итого:** | **1060,3** | **1062,9** | **2,6** | **100,2** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 697,8 тыс. рублей, или 14,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 680,6 тыс. рублей, или на 49,4%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского района | 427,2 | 442,5 | 15,3 | 103,6 |
| Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Стародубского района | 67,7 | 54,9 | -12,8 | 81,1 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в собственности Стародубского мун. Района(в т.ч.налоги) | 883,6 | 200,3 | -683,3 | 22,7 |
| **Итого:** | **1378,4** | **697,4** | **-681,0** | **50,6** |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 214,8 тыс. рублей или 25,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,3%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 26,9 тыс. рублей, или на 14,3%. 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 303,0 тыс. рублей или 22,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6,5 тыс. рублей, или на 2,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  348,3 тыс. рублей или 5,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,5%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 206,1 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

***Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»***

Исполнение по данному подразделу за 1 квартал 2017 года отсутствует. Уточненный план на 2017 год на финансовое обеспечение расходов  организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и в части организации отлова и содержания безнадзорных животных, утвержден в сумме 681,5 тыс. рублей, необходимо отметить, что:

- за 1 квартал 2015 года расходы отсутствовали (в т.ч. в целом за 2015г);

- за 1 квартал 2016 года расходы отсутствовали (при плане 679,0 тыс. рублей, годовое исполнение составило 3,3 тыс. рублей) .

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу за 1 квартал 2017 года отсутствует, исполнение аналогичного периода прошлого года составило 17,4 тыс. рублей. Уточненный план на 2017 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, утвержден в объеме 210,0 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 310,3 тыс. рублей, или 0,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 210,5 тыс. рублей, или в 3,1 раза. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование следующих мероприятий из муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального района:

Таблица №9, тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **Итого** |
|
| Предоплата (30%) за проектно-сметную документацию на ремонт автомобильной дороги Стародуб-Новые Ивайтенки- Яцковичи | 22,5 |
| За расчистку дороги от снега н.п.Пантусово, н.п.Горислово | 7,5 |
| Иные межбюджетные трансферты в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий сельским поселениям на осуществление дорожной деятельности | 280,3 |
| **ИТОГО:** | **310,3** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 38,0 тыс. рублей или 1,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 12,9 тыс. рублей, или на 51,4.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда.

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

По данному разделу исполнение составило  93,0 тыс. рублей или 0,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,1%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1316,4 тыс. рублей, или в 15,2 раза.

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

Исполнение по данному подразделу составило 4,9 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3,2 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

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

Исполнение по данному подразделу составило 88,1 тыс. рублей, или 0,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1319,6 тыс. рублей, или в 2,7 раза. Средства направлены на  финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  49068,6 тыс. рублей или 25,3% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 67,9%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1075,8 тыс. рублей, или на 2,1%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 8734,1тыс. рублей или 25,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 232,9 тыс. рублей, или на 2,6%.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 35870,3 тыс. рублей, или 25,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1566,0 тыс. рублей, или на 4,2%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

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

Исполнение по данному подразделу составило 222,2 тыс. рублей, или 29,4% 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 3,0 тыс. рублей, или 0,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 53,0тыс. рублей, или в 18,7 раз.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 4238,9 тыс. рублей, или 24,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 553,8 тыс. рублей, или на 15,0%. 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 6835,9 тыс. рублей или 24,7% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 9,5%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 4,6 тыс. рублей, или на 0,1%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 6577,7  тыс. рублей, или 24,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 51,0 тыс. рублей, или на 0,8%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК СМБК | 2042,5 | 2187,9 | 145,4 | 107,1 |
| Обеспечение деятельности МБУК СМРДК | 4089,2 | 3908,3 | -180,9 | 95,6 |
| Обеспечение деятельности МБУК СКМ | 368,0 | 407,3 | 39,3 | 110,7 |
| 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 | 27,0 | 21,7 | -5,3 | 80,4 |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия | 0 | 52,6 | 52,6 | - |
| **Итого:** | **6226,7** | **6577,8** | **351,1** | **105,6** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 258,2 тыс. рублей, или 24,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 46,5 тыс. рублей, или на 15,3%. Финансовое обеспечение расходов  производилось:

Таблица №11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Стародубского района и содержание бухгалтерии | 256,1 | 255,8 | -0,3 | 99,9 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 2,4 | 2,4 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **304,7** | **258,2** | **-46,5** | **84,7** |

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 3564,0 тыс. рублей или 20,4% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 4,9%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 525,3 тыс. рублей, или на 17,3%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 701,5 тыс. рублей, или 25,1% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 80,1 тыс. рублей, или на 12,9%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

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

Исполнение по данному подразделу составило 48,0 тыс. рублей, или 7,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100,0%. 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 2589,1 тыс. рублей, или 20,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 372,8 тыс. рублей, или на 16,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Отно-шение**  **1 кв.2017г. к**  **1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к**  **1 кв. 2016г., %** |
| Обеспечение реализацию переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям | 2042,4 | 2355,5 | 313,1 | 115,3 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях | 174,0 | 233,6 | 59,6 | 134,3 |
| **Итого:** | **2216,3** | **2589,1** | **372,8** | **116,8** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 225,4 тыс. рублей, или 21,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 24,4 тыс. рублей, или на 12,1%.

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 22,8 тыс. рублей или 9,2% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,03%. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 13,5 тыс. рублей, или 2,5 раза. 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 62,7%, при уточненной бюджетной росписи 9956,0 тыс. рублей исполнение составило 6238,8 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела – 8,6% в общих расходах района. Исполнение за 1 квартал 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3212,0 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 189,0 тыс. рублей (25,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1342,0 тыс. рублей, или на 87,7%.   Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1049,8 тыс. рублей (25,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 446,0 тыс. рублей, или на 29,8%. 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 12621,4 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 1 квартал 2017г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 9515,0 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 2017 год с учетом изменений составил 16974,1 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 1 квартал 2017 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 3640,6 тыс. руб., или 25,1% от утвержденного его объема, что выше уровня за 1 квартал 2016 года на 126,6 тыс. рублей, или на 3,6%.

**Использование дорожного фонда за 1 квартал 2017 года**

Таблица №13, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Поступило** | **Освоено** | **% исполнения** |
| за 1 квартал 2016 года | 3514,0 | 99,8 | 2,8 |
| за 1 квартал 2017 года | 3640,6 | 310,3 | 8,5 |

В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 310,3 тыс. рублей, или 8,5% от поступивших, что выше уровня 1 квартала 2016 года на 210,5 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

**Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 24.12.2016г. №293 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен размер резервного фонда Стародубского муниципального района на 2017 год в сумме 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,07% от общего объема расходов бюджета Стародубского муниципального района (284153,9 тыс. рублей).

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 1 квартал 2017 года отсутствуют.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 24.12.2016г. №293 «О бюджете Стародубского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 5 муниципальных программ:

- «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2017-2019 годы»;

- «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2017-2019 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2017-2019 годы»;

- «Развитие образования Стародубского муниципального района 2017-2019 годы»;

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2017-2019 годы».

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена с учетом изменений в размере 323472,3 тыс. рублей, что составляет 98,7% от общего объема расходов запланированных на 2017 год.

Таблица №14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнен-ная бюджетная роспись 2017г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2016г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2017г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2017-2019 годы» | 84085,5 | 9058,7 | 7291,3 | 8,7 |
| «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 1854,5 | 427,2 | 442,5 | 23,9 |
| «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 15129,7 | 4205,3 | 7442,3 | 49,2 |
| «Развитие образования Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 194724,4 | 50262,4 | 49305,0 | 25,3 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 27678,2 | 6831,3 | 6835,9 | 24,7 |
| **Итого:** | **323472,3** | **70784,9** | **71317,0** | **22,0** |

В 1 квартале 2017 года  кассовое исполнение по программам составило 71317,0 тыс. рублей, или 22,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода прошлого года на 532,1 тыс. рублей, или на 0,8%.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Стародубского муниципального района за 1 квартал 2017 года**

В течение 1 квартала 2017 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

В 1 квартале 2017 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Стародубского района составило 56324,4 тыс. рублей, или 25,3% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 784,3 тыс. рублей, или на 1,4%.

Таблица №15 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Испол-нено за 1 квартал 2016 года** | **Утверж-дено плановых назначений** | **Испол-нено за 1 квартал 2017 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2017г. к 1 кв. 2016г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 54776,4 | 210181,4 | 53846,1 | 25,6 | -930,3 | 98,3 |
| Субсидии на иные цели | 936,2 | 6662,5 | 1069,7 | 16,1 | 133,5 | 114,3 |
| собственные доходы учреждения | 1396,1 | 5446,9 | 1408,6 | 25,9 | 12,5 | 100,9 |
| **ИТОГО:** | **57108,7** | **222290,8** | **56324,4** | **25,3** | **-784,3** | **98,6** |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017г. составила 447,2 тыс. рублей, снизившись к аналогичному периоду прошлого года на 728,2 тыс. рублей, или на 62,0%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2017г. составила 546,3 тыс. рублей, увеличившись 545,8 тыс. рублей, или на 99,9%.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Стародубского района за 1 квартал 2017 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 (т.е. во 2-м ,3-м квартале 2017года) 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**.