



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
КРАСНОКУТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Красный Кут

«31» мая 2017 года

Отчет

**о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета Краснокутского муниципального района
за 1 квартал 2017 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- ст. 157 Бюджетного кодекса РФ;
- ст.9 ч.2 п.9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района», утвержденного решением Собрания депутатов от 30 декабря 2016 года №39;
- п. 6 плана работы Контрольно-счетной комиссии Краснокутского муниципального района на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 12 апреля 2017 года №2.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Краснокутского муниципального района за 1 квартал 2017 год, по форме 0503317 «отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации», Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по формам 0603169 и 0503769, информация о реализации муниципальных программ.

Объект(ы) контрольного мероприятия: администрация Краснокутского муниципального района

Проверяемый период деятельности: 1 квартал 2017 года.

Сроки проведения экспертизы: с «18» мая 2017 года по «31» мая 2017года.

Цели экспертно - аналитического мероприятия: организация контроля за исполнением бюджета 1 квартала 2017 года.

**Основные параметры бюджета Краснокутского муниципального
района за 1 квартал 2017 года**

Решением Собрания депутатов от 23 декабря 2016 года №29 ««О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год» утверждены основные характеристики бюджета:

- 1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 427933256 рублей;
 - 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 427933256 рублей.
- Дефицит бюджета составляет 0 рублей.

В течение 1 квартала 2017 года в данное решение вносились изменения.

- решение Собрания депутатов от 23 декабря 2016 года №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год»;

- решение собрания депутатов от 30 января 2017 года №44 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 23 декабря 2016 года №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год»;

- решение собрания депутатов от 03 марта 2017 года №52 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 23 декабря 2016 года №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год»;

- решение собрания депутатов от 31 марта 2017 года №59 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 23 декабря 2016 года №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год»;

В результате таких изменений сумма доходной части увеличилась на 37014126,92 рублей, расходной части на 33869533,07 рубля.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2017 года составили:

1) общий объем доходов районного бюджета в сумме 464947382,92 рублей;

2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 461802789,07 рублей.

Профицит бюджета составляет 3144593,85 рубля.

Таблица №1

Основные параметры бюджета Краснокутского муниципального района за 1 квартал 2017 года представлены в таблице.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план за 1 квартал 2017 г.	Исполнение за 1 квартал 2016 года	Исполнение за 1 квартал 2017 года	% исполнения к уточненному плану за 1 кв. 2017 г.	Отклонение исполнения 2017 г от 2016 г	% отношение 1 кв 2017 г. к 1 кв. 2016 г
Доходы бюджета, всего	427933,2	464947,4	92746,2	94386,3	20,3	1640,1	101,8
в том числе: Налоговые и неналоговые доходы	71256,6	71256,6	15633,4	18136,8	25,5	2503,4	116,0
Безвозмездные поступления	356676,6	393690,8	77112,8	76249,5	19,4	-863,3	98,9
Расходы бюджета	427933,2	461802,8	91807,3	92670,3	20,1	863,0	100,9
Дефицит (-) Профицит (+)	0,0	3144,6	938,9	1716,0	54,6	777,1	182,8

Исполнение за 1 квартал 2017 года по доходам составило 94386,3 тыс. руб. или 20,3%, по расходам 92670,3 тыс. руб. или 20,1%, от уточненных бюджетных назначений. Исполнение бюджета как по доходам, так и по расходам выше уровня исполнения 1 квартала 2016 г:

- по доходам на 1640,1 тыс. руб. или на 1,8%;
- по расходам на 863 тыс. руб. или на 0,9%.

Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2017 года

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 18136,8 тыс. руб. или 19,2% в общей сумме поступивших доходов. К уровню 1 квартала 2016 года сумма налоговых и неналоговых поступлений увеличилась на 2503,4 тыс. руб. или 16%. Финансовая помощь из областного бюджета получена в сумме 76249,4 тыс. руб. и составила 80,8% от общего объема поступлений, к уровню прошлого года сумма снизилась на 863,4 или 1,1 %.

Уточненные бюджетные назначения по отношению к первоначально утвержденным увеличились на 37014,2 тыс. руб. или на 8,6%, в том числе из-за увеличения плановых показателей по субсидиям на 22226,9 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов на 770,1 тыс. руб., доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 3218 тыс. руб., за минусом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов на сумму 5,4 тыс. руб.

Общая сумма поступлений к уровню аналогичного периода 2016 года увеличилась на 1640 тыс. руб. или 1,8%. Динамика поступлений представлена в таблице №2

Таблица №2

Динамика поступления доходов района за 1 квартал 2017 года

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Отклонение уточненных от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 1 кв. 2017 г от 1 кв. 2016 г	% отношение 1 кв. 2017 к 1 кв. 2016 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	71256,6	71256,6	15633,4	18136,8	0,0	25,5	2503,4	116,0
Налоговые доходы	59797,6	60600,7	13915,4	15973,2	803,1	26,4	2057,8	114,8
Налог на доходы физических лиц	41133,4	41245,5	8823,1	9845,9	112,1	23,9	1022,8	111,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	8108,9	8108,9	2401,6	2948,6	0,0	36,4	547,0	122,8

Продолжение таблицы №2								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	7000,0	7000,0	1519,3	1423,4	0,0	20,3	-95,9	93,7
Единый сельскохозяйственный налог	555,3	1246,3	496,5	1232,8	691,0	98,9	736,3	248,3
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	3000,0	3000,0	674,9	522,5	0,0	17,4	-152,4	77,4
Неналоговые доходы	11459,0	10655,9	1718,0	2163,6	-803,1	20,3	445,6	125,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1681,1	1681,1	891,3	718,9	0,0	42,8	-172,4	80,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	770,6	770,6	336,1	139,4	0,0	18,1	-196,7	41,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	919,2	855,7	24,3	88,6	-63,5	10,4	64,3	364,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6750,0	5081,5	80,3	29,0	-1668,5	0,6	-51,3	36,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1338,1	2267,0	382,9	1187,7	928,9	52,4	804,8	310,2
Прочие неналоговые доходы	0,0		3,1		0,0	0,0	-3,1	0,0
Безвозмездные поступления	356676,6	393690,8	77112,8	76249,4	37014,2	19,4	-863,4	98,9
Дотация бюджетам бюджетной системы РФ	72039,0	82843,6	20712,0	18135,0	10804,6	21,9	-2577,0	87,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ		22226,9	0,0	0,0	22226,9	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	269958,8	269958,8	52477,6	51479,8	0,0	19,1	-997,8	98,1
Иные межбюджетные трансферты	14678,8	15448,9	4064,2	3422,0	770,1	22,2	-642,2	84,2

Продолжение таблицы №2								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		3218,0		3218,0	3218,0	100,0	3218,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-5,4	-141,0	-5,4	-5,4	100,0	135,6	3,8
Всего	427933,2	464947,4	92746,2	94386,2	37014,2	20,3	1640,0	101,8

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы с физических лиц -54,3% (9845,9 тыс. руб.) снизившийся к уровню 2016 года по структуре на 2,1%. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 11,9% (2163,6 тыс. руб.), что выше уровня аналогичного периода 2016 года на 0,9%

Таблица №3

Структура доходов бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Структура исполнения 1 кв. 2016 г.	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Структура исполнения 1 кв. 2017 г.
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	15633,4	100,0	18136,8	100,0
Налоговые доходы	13915,4	89,0	15973,2	88,1
Налог на доходы физических лиц	8823,1	56,4	9845,9	54,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	2401,6	15,4	2948,6	16,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1519,3	9,7	1423,4	7,8
Единый сельскохозяйственный налог	496,5	3,2	1232,8	6,8
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	674,9	4,3	522,5	2,9

Продолжение таблицы №3				
1	2	3	4	5
Неналоговые доходы	1718,0	11,0	2163,6	11,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	891,3	5,7	718,9	4,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	336,1	2,1	139,4	0,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24,3	0,2	88,6	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	80,3	0,5	29,0	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	382,9	2,4	1187,7	6,5
Прочие неналоговые доходы	3,1	0,0		0,0
Безвозмездные поступления	77112,8	100,0	76249,4	100,0
Дотация бюджетам бюджетной системы РФ	20712,0	26,9	18135,0	23,8
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	0,0	0,0	0,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	52477,6	68,1	51479,8	67,5
Иные межбюджетные трансферты	4064,2	5,3	3422,0	4,5
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		0,0	3218,0	4,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-141,0	-0,2	-5,4	0,0
Всего	92746,2	100,0	94386,2	100,0

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2017 года занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ 67,5% (51479,8 тыс. руб.), снизившись по сравнению с 1 кварталом 2016 года на 0,6%.

Анализ доходов в разрезе показателей показал:

Налог на доходы физических лиц за 1 квартал отчетного периода исполнен в объеме 9845,9 тыс. руб. или 23,9% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2017 год. Поступление налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1022,8 тыс. руб. или 11,6%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ в 1 квартале 2017 года составили 2948,6 тыс. руб. или 36,4% утвержденных бюджетных назначений. К уровню прошлого года сумма

поступлений возросла на 547 тыс. руб. или 22,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 16,3%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 1 квартале 2017 года составил 1423,4 тыс. руб. при плане 7000 тыс. руб. и составляет 20,3%, что ниже по сравнению с прошлым годом на 95,9 тыс. руб. или 6,3%.

Единый сельскохозяйственный налог по сравнению с аналогичным периодом 2016 увеличился на 736,3 тыс. руб. или 148,3%. Что составляет 1232,8 тыс. руб. или 98,9% от суммы уточненных бюджетных назначений. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 6,8%.

Государственная пошлина за 1 квартал 2017 составила 522,5 тыс. руб. или 17,4% от запланированной суммы поступлений. К уровню прошлого года снизилась на 152,4 тыс. руб. или 22,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности к уровню прошлого года снизились на 172,4 тыс. руб. или 19,3% и составили 718,9 тыс. руб. что составляет 42,8% о запланированной суммы.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в объеме 139,4 тыс. руб. или 18,1% , что ниже поступлений за аналогичный период 2016 года на 196,7 тыс. руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 88,6 тыс. руб. или 10,4% от запланированных. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года наблюдается рост по данному виду дохода на сумму 64,3 тыс. руб. или 2,6 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет в сумме 29 тыс. руб. или 0,6% от запланированной суммы, что ниже, чем в 1 квартале 2016 года на 51,3 тыс. руб..

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 1 квартал 2017 года поступили в размере 1187,7 тыс. руб. или 52,4% от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 1 квартала 2016 рост составил 210,2% или 804,8 тыс. руб..

Дотация бюджетам бюджетной системы РФ за 1 квартал 2017 года поступила в бюджет в сумме 18135 тыс. руб., 21,9% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло уменьшение на 2577 тыс. руб., что меньше на 12,4%.

Субсидия бюджетам бюджетной системы РФ – утвержденные бюджетные назначения в сумме 22226,9 тыс. руб. за 1 квартал 2017 года поступлений не было, также и в аналогичном периоде 2016 года.

Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ поступила в сумме 51479,8 тыс. руб. что оставляет 19,1% от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 1 квартала 2016 года снизилось на сумму 997,8 тыс. руб. или 1,9%.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 3422,0 тыс. руб. или 22,2% от утвержденного плана. К уровню прошлого года поступление снизилось на 642,2 тыс. руб. или 15,8%.

Исполнение расходной части бюджета за 1 квартал 2017 года

Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 461802,8 тыс. руб., исполнены в сумме 92670,3 тыс. руб. или 20,1%. Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года выше уровня расходов 1 квартал 2016 года на 863 тыс. руб. или 0,9 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 33869,5 тыс. руб. или 7,9 %.

Таблица №4

Анализ расходных обязательств за 1 квартал 2017 года по разделам бюджетной классификации

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Подраздел	Первоначальные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Отклонение от первоначальных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение 1 кв. 2017 г от 1 кв. 2016 г	% отношение 1 кв. 2017 к 1 кв. 2016 г
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета, всего			427933,3	461802,8	91807,3	92670,3	33869,5	20,1	863,0	100,9
Общегосударственные вопросы	01		39707,6	44847,7	7605,3	9683,1	5140,1	21,6	2077,8	127,3
Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования	01	02	1280,0	1574,0		264,8	294,0	16,8	264,8	0,0
Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	407,5	407,5	113	82,6	0,0	20,3	-30,4	73,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	18593,9	20593,5	4040,9	4483	1999,6	21,8	442,1	110,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	8072,3	9002,8	1056,4	1633,6	930,5	18,1	577,2	154,6

Продолжение таблицы №4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Резервные фонды	01	11	40,0	40,0	0		0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	11313,9	13229,9	2395	3219,1	1916,0	24,3	824,1	134,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		1000,0	1000,0	213,9	239,2	0,0	23,9	25,3	111,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	1000,0	1000,0	213,9	239,2	0,0	23,9	25,3	111,8
Национальная экономика	04		4994,4	14066,2	1520,6	199,0	9071,8	1,4	-1321,6	13,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	45,2	45,2	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Водное хозяйство	04	06		500,0	0	0	500,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство	04	09	4949,2	13521,0	1520,6	199	8571,8	1,5	-1321,6	13,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		0,0	0,0	397,7	0,0	0,0	0,0	-397,7	0,0
коммунальное хозяйство	05	02		0,0	397,7	0	0,0	0,0	-397,7	0,0
Благоустройство	05	03		0,0		0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07		335202,1	341192,2	68560,5	68727,5	5990,1	20,1	167,0	100,2
Дошкольное образование	07	01	101068,8	101997,3	20545,1	21599,4	928,5	21,2	1054,3	105,1
Общее образование	07	02	218765,1	206641,7	45471,2	40591,2	-12123,4	19,6	-4880,0	89,3
Начальное профессиональное образование	07	03		16457,7		3709,9	16457,7	22,5	3709,9	0,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	1,0	717,6		0	716,6	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	15367,2	15377,9	2544,2	2827	10,7	18,4	282,8	111,1
Культура, кинематография	08		32661,8	45983,9	7783,4	9721,6	13322,1	21,1	1938,2	124,9
Культура	08	01	29604,3	42926,4	7332,4	9059,1	13322,1	21,1	1726,7	123,5
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08	04	3057,5	3057,5	451	662,5	0,0	21,7	211,5	146,9
Социальная политика	10		11036,1	11036,1	3431,5	3353,3	0,0	30,4	-78,2	97,7
Пенсионное обеспечение	10	01	1500,0	1500,0	449,4	493,8	0,0	32,9	44,4	109,9
Социальное обеспечение населения	10	03	5617,1	5617,1	1624,1	1745,4	0,0	31,1	121,3	107,5
Охрана семьи и детства	10	04	3919,0	3919,0	1358	1114,1	0,0	28,4	-243,9	82,0

Продолжение таблицы №4										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Физическая культура и спорт	11		150,0	145,0	41,9	23,6	-5,0	16,3	-18,3	56,3
Массовый спорт	11	02	150,0	145,0	41,9	23,6	-5,0	16,3	-18,3	56,3
Средства массовой информации	12		180,0	530,4	0,0	0,0	350,4	0,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	12	02	180,0	530,4	0	0	350,4	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		39,2	39,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	39,2	39,2	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14		2962,1	2962,1	2252,5	723,0	0,0	24,4	-1529,5	32,1
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований	14	01	1500,0	2962,1	725,5	723	1462,1	24,4	-2,5	99,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	1462,1		1527		-1462,1	0,0	-1527,0	0,0

Структура фактических расходов отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политики. На протяжении 2 лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 1 квартал 2017 года 74,2%, снизившись к уровню аналогичного периода, прошло года на 0,5% (Таблица №5).

Таблица №5

Структура расходов бюджета за 1 квартал 2017 года

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Исполнение за 1 кв. 2016 года	Структура исполнения 1 кв. 2016 г.	Исполнение за 1 кв. 2017 года	Структура исполнения 1 кв. 2017 г.
Расходы бюджета, всего		91807,3	100,0	92670,3	100,0
Общегосударственные вопросы	01	7605,3	8,3	9683,1	10,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	213,9	0,2	239,2	0,3
Национальная экономика	04	1520,6	1,7	199,0	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	397,7	0,4	0,0	0,0
Образование	07	68560,5	74,7	68727,5	74,2
Культура, кинематография	08	7783,4	8,5	9721,6	10,5
Социальная политика	10	3431,5	3,7	3353,3	3,6
Физическая культура и спорт	11	41,9	0,0	23,6	0,0
Средства массовой информации	12	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	2252,5	2,5	723,0	0,8

Анализ расходных обязательств по разделам бюджетной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу исполнение составило 9683,3 тыс. руб. или 21,6% от уточненных бюджетных назначений, удельный вес в общей сумме расходов составил 10,4%. Исполнение за 1 квартал 2017 года выше, чем за аналогичный период 2016 года на 2077,88 тыс. руб. или 27,3%.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица РФ и муниципального образования»

Исполнение по данному подразделу составило 264,8 тыс. руб. или 16,8% от уточненных бюджетных назначений, за аналогичный период прошлого года выплат по данному подразделу не было. В общей сумме раздела 01 «Общегосударственные вопросы» оставляет 2,7%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на содержание Главы Краснокутского муниципального района.

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

Исполнение за 1 квартал 2017 года составило 82,6 тыс. руб. или 20,3%, что ниже, чем в аналогичном периоде прошлого года на 30,4 тыс. руб. или 26,9%. В структуре данного раздела составляет 0,9%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на содержание Собрания депутатов Краснокутского муниципального района.

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

Исполнение составило 4483 тыс. руб. или 21,8%, к уровню прошлого года выше на 10,9% или 442,1 тыс. руб. В структуре раздела занимает 46,3%.

Финансовое обеспечение производилось на обеспечение деятельности администрации Краснокутского муниципального района, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 4229,9 тыс. руб., к уровню аналогичного периода прошлого года увеличились на 309,8 тыс. руб. или 7,9%;
- закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 134,5 тыс. руб.;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению 118,6 тыс. руб.

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

Исполнение за 1 квартал 2017 выше, чем за аналогичный период 2016 года на 577,2 тыс. руб. или 54,6%, что составляет 1633,6 тыс. руб., и 18.1% к уточненным бюджетным назначениям. В общей структуре раздела составляет 16,9%.

Финансовое обеспечение производилось на обеспечение деятельности Финансового управления администрации Краснокутского муниципального района, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов 1546,3 тыс. руб., к уровню аналогичного периода прошлого года увеличились на 558,6 тыс. руб. или 56,6%;
- закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 60,1 тыс. руб. к уровню прошлого года сократилось на 8,5%;
- социальное обеспечение и иные выплаты населению 25,5 тыс. руб. ;
- иные бюджетные ассигнования 1,7

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Исполнение по данному подразделу составило 3219,1 тыс. руб. или 24,3% к уровню уточненных бюджетных назначений, к уровню прошлого года увеличение составило 824,1 тыс. руб. или 34,4%. Удельный вес в структуре раздела составляет 33,2.

Финансовое обеспечение производилось по следующим направлениям:

- расходы на выплаты персоналу казенных учреждений 908,3 тыс. руб., по сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 318,4 тыс. руб. или 1,8 раза;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 167,1 тыс. руб., по отношению к аналогичному периоду 2016 года сума сократилась на 46,4 тыс. руб. или 21,7%;

- предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 2127,9 тыс. руб., к уровню 1 квартала 2016 года сумма увеличилась на 536,3 тыс. руб. или 33,7%;

-иные межбюджетные ассигнования в 2017 году увеличились на 14,9 тыс. руб. и составили 15,8 тыс. руб.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу исполнение составило 239,2 тыс. руб. или 23,9%, удельный вес в общей сумме расходов составляет 0,3%. Исполнение за 1 квартал 2017 года выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 25,3 тыс. руб. или 11,8%.

Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»

Исполнение составило 239,2 тыс. руб. или 23,9%, Исполнение за 1 квартал 2017 года выше, чем в аналогичном периоде 2016 года на 25,3 тыс. руб. или 11,8%.

Финансовое обеспечение расходов по данному подразделу производилось на содержание единой диспетчерской службы по Краснокутскому муниципальному району (ЕДДС).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Исполнение по разделу «Национальная экономика» за 1 квартал 2017 года составило 199 тыс. руб., что в 13,2 раза меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

Исполнение по данному подразделу отсутствует, несмотря на то, что в 2017 году по статье «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» запланировано 45,2 тыс. руб.

Подраздел 0406 «Водное хозяйство»

На 2017 год запланировано 500 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. По факту данная статья в 1 квартале 2017 года не финансировалась.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство»

Исполнение составило 199 тыс. руб. или 1,5% от уточненных бюджетных назначений, по отношению к 1 кварталу 2016 года, сумма расходов по данной статье сократилась в 13,2 раза. Финансовое обеспечение по данному подразделу производилось по статье затрат «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование данного раздела в 2017 году не предусмотрено. В 2016 году по подразделу «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 397,7 тыс. руб.. Данные средства были направлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Раздел 0700 «Образование»

Исполнение за 1 квартал 2017 года составило 68727,5 тыс. руб. или 20,1% от утвержденных бюджетных назначений. К аналогичному периоду 2016 года

исполнение увеличилось на 167 тыс. руб. или 0,2%. Структуре расходов раздел «Образование» составляет 74,2%.

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Исполнение по данному подразделу составило 21599,4 тыс. руб. или 21,2%. К уровню прошлого года сумма исполнения увеличилась на 1054,3 тыс. руб. или 5,1%. Удельный вес в разделе «Образование» составляет 31,4%

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Подраздел 0702 «Общее образование»

Исполнение по данному подразделу составило 40591,2 тыс. руб. или 19,6%, от утвержденных бюджетных назначений. К уровню прошлого года сумма финансирования сократилась на 4880 тыс. руб. или 10,7%. В структуре раздела «Образование» составляет 59,2 %.

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) 38867,4 тыс. руб.;
- субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг 1723,8 тыс. руб.

Подраздел 0703 «Начальное профессиональное образование»

Исполнение составило 3709,9 тыс. руб. или 2,5% к уточненным бюджетным назначениям.

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ).

Подраздел 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»

На 2017 год по данному подразделу утверждены бюджетные назначения в сумме 717,6 тыс. руб., за 1 квартал 2017 года данный подраздел не финансировался, как и в аналогичном периоде 2016 года.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Исполнение по данному подразделу составило 2827 тыс. руб. или 18,4%, что выше, чем в 1 квартале 2016 года на 282,8 тыс. руб. или 11,1%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 2365,7 тыс. руб.;
- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 461,3 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Исполнение составило 9721,6 тыс. руб. или 21,1%, по сравнению с 1 кварталом 2016 года, сумма исполнения выше на 1938,2 тыс. руб. или 24,9%. Удельный вес в структуре расходов 10,5%.

Подраздел 0801 «Культура»

Исполнение оставило 9059,1 тыс. руб. или 21,1% от уточненных бюджетных назначений, что выше, чем в аналогичном периоде прошлого года на 1726,7 тыс. руб. или 23,5%. Удельный вес в структуре раздела составляет 93,2%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в сумме 8989,5 тыс. руб. и субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 69,6 тыс. руб.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии»

Исполнение составило 662,5 тыс. руб. или 21,7%, что выше, чем в 2016 году на 211,5 тыс. руб. или 46,9%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 628,6 тыс. руб. и закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 33,9 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По данному разделу исполнение составило 3353,3 тыс. руб. или 30,4%, к уровню аналогичного периода прошлого года сумма финансирования сократилась на 78,2 тыс. руб. или 2,3%. Удельный вес в общей сумме расходов составляет 3,6%.

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Сумма данного подраздела по сравнению с прошлым годом увеличилась на 44,4 тыс. руб. и составила 493,8 тыс. руб. или 32,9% к уточненным бюджетным назначениям. Данные средства направлены на реализацию статьи расходов «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам».

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Исполнение составило 1745,4 тыс. руб. или 31,1%, что выше уровня 1 квартала 2016 года на 121,3 тыс. руб. или 7,5%. Средства направлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 11,4 тыс. руб. и социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 1734 тыс. руб.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Сумма финансирования данного подраздела в 1 квартале 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года сократилась на 243,9 тыс. руб. или 18% и составила 1114,1 тыс. руб. или 28,4% от утвержденных бюджетных назначений. В полном объеме средства направлены на реализацию статьи

расходов «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Основное направление финансирования данного раздела является «Массовый спорт». За 1 квартал 2017 года из бюджета было выделено 23,6 тыс. руб. или 16,3% от утвержденных бюджетных назначений. А это ниже уровня 1 квартала 2016 года на 18,3 тыс. руб. или 43,7%. В 2017 году средства в полном объеме были направлены на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Основное направление финансирования на 2017 год «Периодическая печать и издательства». Утверждено бюджетных назначений на 2017 год 530,4 тыс. руб., в 1 квартале 2017 года финансирования данного подраздела не было.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Утверждено бюджетных назначений на 2017 год 39,2 тыс. руб., в 1 квартале 2017 года финансирования данного подраздела не было.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

За первый квартал 2017 года по данному разделу исполнение составило 723 тыс. руб. или 24,4 % от утвержденных бюджетных назначений, что ниже, чем в 1 квартале 2016 года на 2,5 тыс. руб. или 0,3%. Данные средства были направлены на финансирование подраздела 1401 «Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований».

В общем объеме финансирования субсидий составило 77087,5 тыс. руб. или 20,4% от утвержденных бюджетных назначений.

Таблица №6

Финансовое обеспечение субсидий за 1 квартал 2017 года (тыс. руб.)

Финансовое обеспечение	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 1 квартал 2017 года	% исполнения
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	355299,3	73166,2	20,6
Субсидий на иные цели	3702,5	69,6	1,9
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг	7808,2	2127,9	27,3
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	75	0	0,0
Субсидии на возмещение недополученных доходов или возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	10544,9	1723,8	16,3
	377429,9	77087,5	20,4

Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением Собрании депутатов от 23 декабря 2016 года №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год» бюджет был принят бездефицитным.

Таблица №7

Источники финансирования дефицита бюджета

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначально утвержденные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 г.
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0	-3144,6	-1715,9
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	3150	-3150	
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	0	-464947,4	-94794,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	0	464952,8	93078,3
Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-3150	0	0

В соответствии с отчетом за 1 квартал 2017 года бюджет Краснокутского муниципального района исполнен с профицитом в объеме 1715,9 тыс. руб. В разрезе источников финансирования бюджета в соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2017 года исполнение составило:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов 94794,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 464947,4 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов 93078,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 464952,8 тыс. руб.

Разница данных показателей дает отрицательную единицу, в результате получаем профицитный бюджет.

Утвержденные бюджетные назначения в сумме с бюджетным кредитом от других бюджетов бюджетной системы РФ 3150 тыс. руб., сумма профицита составила 3144,6 тыс. руб.

Анализ исполнения муниципальных программ

Решением Собрании депутатов от 23.12.2016 г. №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ. Общая сумма расходов по целевым статьям муниципальных программ утверждена в размере 358344,2 тыс. руб.

Таблица №8

Анализ исполнения муниципальных программ

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы/ подпрограммы	Первоначально утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнение за 1 квартал 2017 г.	Отклонение от первоначально утвержденных бюджетных назначений	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям
1	2	3	4	5	6	7
1	МП "Развитие физической культуры и спорта в Краснокутском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	150,0	2332,6	501,7	2182,6	21,5
2	МП "Профилактика терроризма и экстремизма в Краснокутском муниципальном районе Саратовской области на 2015-2017 годы"	5,0	5,0	0,0	0,0	0,0
3	МП "Программа содействия занятости населения Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2017 год"	120,0	120,0	0,0	0,0	0,0
4	МП "Развитие жилищного строительства в Краснокутском муниципальном районе Саратовской области на 2015-2020 годы"	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0
	<i>Подпрограмма "Обеспечение жильем молодыми семьями"</i>	4,0	4,0	0,0	0,0	0,0
5	МП "Программа по профилактике правонарушений в Краснокутском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	40,7	40,7	0,0	0,0	0,0
6	МКП "Развитие системы образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2016-2018 годы"	314960,5	318831,0	64516,0	3870,5	20,2
	<i>Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования"</i>	104972,7	105901,2	22713,5	928,5	21,4
	<i>Подпрограмма "Развитие системы общего и дополнительного образования"</i>	209972,7	212914,7	41802,5	2942,0	19,6
	<i>Подпрограмма "Социальная адаптация детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей"</i>	15,1	15,1		0,0	0,0
7	МП "Информационное общество Краснокутского муниципального района на 2015-2017 года"	1610,0	2460,4	141,3	850,4	5,7
	<i>Подпрограмма "Развитие информационного общества Краснокутского муниципального района"</i>	1430,0	1930,0	141,3	500,0	7,3
	<i>Подпрограмма "Информационное партнерство органов местного самоуправления со средствами массовой информации"</i>	180,0	530,4	0,0	350,4	0,0

Продолжение таблицы №8						
1	2	3	4	5	6	7
8	МП "Культура Краснокутского муниципального района на 2015-2017 годы"	36504,9	51641,2	11079,6	15136,3	21,5
	<i>Подпрограмма "Развитие культурно-досуговой деятельности и народного художественного творчества"</i>	20821,1	31205,8	6894,7	10384,7	22,1
	<i>Подпрограмма "Развитие системы библиотечного дела в Краснокутском муниципальном районе"</i>	8783,2	11720,6	2164,3	2937,4	18,5
	<i>Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования детей в области культуры"</i>	6900,6	8714,8	2020,6	1814,2	23,2
9	МП "Развитие дорожной деятельности Краснокутского муниципального района на 2016-2020 годы"	4949,1	13520,9	199,0	8571,8	1,5
	<i>Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории Краснокутского муниципального района на 2016-2020 годы"</i>	0,0	6391,4	199,0	6391,4	3,1
	<i>Подпрограмма "Ремонт автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселений"</i>	4949,1	7129,5	0,0	2180,4	0,0
	Итого по программам	358344,2	388955,8	76437,6	30611,6	19,7

За 1 квартал 2017 года сумма расходов на реализацию муниципальных программ составила 76437,6 тыс. руб. или 19,7% от уточненных бюджетных назначений. Первоначально утвержденные назначения по итогам 1 квартала увеличились на 30611,6 тыс. руб. или 8,5%.

МП "Развитие физической культуры и спорта в Краснокутском муниципальном районе на 2017-2019 годы" профинансирована на 501,7 тыс. руб. или 21,5% от утвержденных бюджетных назначений. При этом первоначально была утверждена сумма 150 тыс. руб., уточненные бюджетные назначения за 1 квартал увеличились на 2182,6 тыс. руб. и составили 2322,6 тыс. руб.

Первоначально утвержденные назначения МКП "Развитие системы образования Краснокутского муниципального района Саратовской области на 2016-2018 годы" увеличились на 3870,5 тыс. руб. и составили 318830,9 тыс. руб. Исполнение по данной программе составило 20,2% от уточненных бюджетных назначений или 64516 тыс. руб. Удельный вес программы в общей сумме расходов составляет 84,4%.

Изменения в разрезе подпрограмм составили:

Подпрограмма "Развитие системы дошкольного образования" плановые показатели увеличились на 928,5 тыс. руб., исполнение составило 21,4 % или 22713,5 тыс. руб.

Подпрограмма "Развитие системы общего и дополнительного образования" плановые показатели увеличились на 2942 тыс. руб., исполнение составило 19,6 % или 41802,5 тыс. руб.

МП "Информационное общество Краснокутского муниципального района на 2015-2017 года" профинансирована на 141,3 тыс. руб. или 5,7. Первоначально утвержденные бюджетные назначения увеличились на 850,4 тыс. руб. или 52,8%. Все средства были направлены на реализацию подпрограммы *"Развитие информационного общества Краснокутского муниципального района"*.

Первоначально утвержденные назначения МП "Культура Краснокутского муниципального района на 2015-2017 годы" увеличились на 15136,3 тыс. руб. или 41,5%, увеличение бюджетных назначений произошло по всем подпрограммам:

Подпрограмма "Развитие культурно-досуговой деятельности и народного художественного творчества" плановые показатели увеличились на 10384,7 тыс. руб., исполнение составило 22,1 % или 6894,7 тыс. руб.

Подпрограмма "Развитие системы библиотечного дела в Краснокутском муниципальном районе" плановые показатели увеличились на 2937,4 тыс. руб., исполнение составило 18,5 % или 2164,3 тыс. руб.

Подпрограмма "Развитие системы дополнительного образования детей в области культуры" плановые показатели увеличились на 1814,2 тыс. руб., исполнение составило 23,2 % или 2020,6 тыс. руб.

В целом по муниципальной программе исполнение за 1 квартал 1017 года составило 11079,6 тыс. руб. или 21,5 %.

МП "Развитие дорожной деятельности Краснокутского муниципального района на 2016-2020 годы" профинансирована в 1 квартале 2017 года на 199 тыс. руб. или 3,1%, при утвержденных бюджетных назначениях 13520,9 тыс. руб., что выше первоначально утвержденных на 8571,8 тыс. руб.

199 тыс. руб. были направлены на реализацию подпрограммы *"Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории Краснокутского муниципального района на 2016-2020 годы"*.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность казенных учреждений на 01 апреля 2017г. составила 6116,5 тыс. руб., что выше, чем на начало 2017г. на 2667,2 тыс. руб. или 77,3%.

На увеличение кредиторской задолженности повлияли следующие изменения:

- расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличились на 450,7 тыс. руб.;
- расчеты по заработной плате увеличились на 626,9 тыс. руб., на начало года данная задолженность отсутствовала;
- расчеты по работам, услугам по содержанию имущества на 5,9 тыс. руб.;
- расчеты по прочим работам и услугам на 78,2 тыс. руб.;
- расчеты по приобретению материальных запасов на 14,6 тыс. руб.;
- расчеты по пособиям по социальной помощи населению на 65,3 тыс. руб.;
- расчеты по налогу на доходы физических лиц на 368,9 тыс. руб.;
- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на 64,5 тыс. руб.;

- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда на 1360,4 тыс. руб.

Таблица №9

Кредиторская задолженность казенных учреждений
(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2017 г. к началу года
		на начало года	на 01.04.2017 г.	
120551000	Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	49,3	500	450,70
130211000	Расчеты по заработной плате	0	626,9	626,90
130212000	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		0,5	0,50
130221000	Расчеты по услугам связи	33,2	0,6	-32,60
130223000	Расчеты по коммунальным услугам	228,3	49,5	-178,80
130225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	1639,4	1645,3	5,90
130226000	Расчеты по прочим работам, услугам	37,4	115,6	78,20
130234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	30,5	45,1	14,60
130262000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	6,5	71,8	65,30
130263000	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	112,3	25,6	-86,70
130301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	74,8	443,7	368,90
130302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	4,8	69,3	64,50
130305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	21	21	0,00
130306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	9,4	8,1	-1,30
130307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	246,5	206,7	-39,80
130310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	921	891,5	-29,50
130312000	Расчеты по налогу на имущество организаций	33,5	33,5	0,00
130403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	1,4	1361,8	1360,40
		3449,3	6116,5	2667,20

Сократилась сумма кредиторской задолженности по:

- расчетам за услуги связи на 32,6 тыс. руб.;
- расчетам за коммунальные услуги на 178,8 тыс. руб.;
- расчетам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления на 86,7 тыс. руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 1,3 тыс. руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС на 39,8 тыс. руб.;
- расчетам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии на 29,5 тыс. руб.

В полном объеме погашена задолженность по расчетам по налогу на имущество организаций и прочим платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность по автономным учреждениям на начало года составляла 603,3 тыс. руб., на 01 апреля по данным бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности снизилась на 149 тыс. руб. или 24,7% и составляет 454,3 тыс. руб. (Таблица №10)

В результате проведенного анализа следует следующее:

- задолженность по заработной плате увеличилась на 27 тыс. руб.;
- задолженность за работы и услуги по содержанию имущества увеличилась на 20,1 тыс. руб.;
- задолженность по удержаниям из выплат по оплате труда увеличилась на 7 тыс. руб.

Кроме того, в 1 квартале было произведено погашение задолженности:

- по начислениям на выплаты по оплате труда на 21,1 тыс. руб., на 1 апреля остаток задолженности составил 2,6 тыс. руб.;
- полностью погашена задолженность по услугам связи;
- остаток задолженности по коммунальным услугам составил 59 тыс. руб., погашено 112,1 тыс. руб.;
- на 8,5 тыс. руб. сократилась сумма задолженности по приобретению материальных запасов
- задолженность по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС сократилась 12,3 тыс. руб. и составила 14,8 тыс. руб.;
- по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии погашено 53,1 тыс. руб., остаток задолженности, перешедший на 1 квартал, составил 63,9 тыс. руб.

Таблица №10

Кредиторская задолженность автономных учреждений

(тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2017 г. к началу года
		на начало года	на 01.04.2017 г.	
030211000	Расчеты по заработной плате	106,00	133,00	27,00
030213000	Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда	23,70	2,60	-21,10
030221000	Расчеты по услугам связи	1,10	0,00	-1,10
030223000	Расчеты по коммунальным услугам	171,1	59	-112,1
030225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	0	20,1	20,1
030234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	115,10	106,60	-8,50
030301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	35,90	35,60	-0,30
030302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством		0,20	0,2
030306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1,10	0,60	-0,50
030307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	27,10	14,80	-12,30
030310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	117	63,9	-53,1
030403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	5,20	12,20	7,00
	Итого	603,3	448,6	-154,7

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений на начало года составил 15344,6 тыс. руб. по итогам 1 квартала задолженность увеличилась на 13491,2 тыс. руб. и составила 28835,8 тыс. руб. (Таблица №11).

Кредиторская задолженность по:

- собственным доходам сократилась на 615,6 тыс. руб. и составила на 1 апреля 2017 года 443,4 тыс. руб.;

- задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составила 27475,8 тыс. руб., по сравнению с показателя на начало года задолженность увеличилась на 14106,8 тыс. руб.

- задолженность по субсидиям на иные цели на начало года составляла 916,6 тыс. руб. на отчетную дату задолженность погашена в полном объеме.

Таблица №11

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений (тыс. руб.)

Номер (код) счета бюджетного учета	Наименование счета бюджетного учета	Кредиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2017 г. к началу года
		на начало года	на 01.04.2017 г.	
<i>Собственные доходы учреждения</i>				
220531000	Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	968,9	443,4	-525,50
230234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	90,1	0	-90,10
	Итого	1059	443,4	-615,60
<i>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания</i>				
430211000	Расчеты по заработной плате	48,30	157,80	109,50
430113000	Расчеты с иными кредиторами по государственному (муниципальному) долгу	0	20,30	20,30
430221000	Расчеты по услугам связи	38,40	31,70	-6,70
430223000	Расчеты по коммунальным услугам	3092,90	4249,90	1157,00
430225000	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	284,90	298,40	13,50
430226000	Расчеты по прочим работам, услугам	275,10	232,70	-42,40
430231000	Расчеты по приобретению основных средств	13,80	13,80	0,00
430234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	442,80	162,20	-280,60
430291000	Расчеты по прочим расходам	300,00	300,00	0,00
430301000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц	480,50	2284,20	1803,70
430302000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	52,40	125,40	73,00
430305000	Расчеты по прочим платежам в бюджет	407,50	407,50	0,00
430306000	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	10,90	36,80	25,90
430307000	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	392,10	952,40	560,30
430310000	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	1738,10	4092,20	2354,10
430312000	Расчеты по налогу на имущество организаций	1187,70	1187,70	0,00
430313000	Расчеты по земельному налогу	2413,40	2413,40	0,00
430402000	Расчеты с депонентами	0,5	0,5	0,00
430403000	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	2189,70	10508,9	8319,20
	Итого	13369	27475,8	14106,80
<i>Субсидия на иные цели</i>				
530226000	Расчеты по прочим работам, услугам	179,4	179,4	0,00
530234000	Расчеты по приобретению материальных запасов	737,2	737,2	0,00
	Итого	916,6	916,6	0,00
	ВСЕГО	15344,6	28835,8	13491,20

Анализ субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания показал значительный рост задолженности по следующим видам платежей:

- расчеты по коммунальным услугам увеличились на 1157 тыс. руб., на отчетную дату составила 4249,9 тыс. руб.;

- расчеты по налогу на доходы физических лиц увеличились на 1803,7 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством увеличились на 73 тыс. руб. и составляют 125,4 тыс. руб.;

- расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС возросли на 560,3 тыс. руб., на 1 апреля составили 952,4 тыс. руб.;

- задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии возросла 2354,1 тыс. руб. и составила 4092,20 тыс. руб..

В течение 1 квартала 2017 в полном объеме погашена задолженность по следующим платежам:

- расчеты по приобретению материальных запасов;

- расчеты по приобретению основных средств;

- расчеты по прочим расходам;

- расчеты по прочим платежам в бюджет;

- расчеты по налогу на имущество организаций;

- расчеты по земельному налогу.

В целом по бюджетным учреждениям муниципального района кредиторская задолженность возросла на 16003,7 тыс. руб. и составила 35400,9 тыс. руб..

Таблица №12

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений муниципального района

(тыс. руб.)

Бюджетное учреждение /направление расходов	Кредиторская задолженность		Отношение 1 кв. 2017 г. к началу года
	на начало года	на 01.04.2017 г.	
Казенные учреждения	3449,3	6116,5	2667,20
Автономные учреждения	603,3	448,6	-154,70
<i>Собственные доходы учреждения</i>	0	5,7	5,70
<i>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания</i>	603,3	442,9	-160,40
Бюджетные учреждения	15344,6	28835,8	13491,20
<i>Собственные доходы учреждения</i>	1059	443,4	-615,60
<i>Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания</i>	13369	27475,8	14106,80
<i>Субсидия на иные цели</i>	916,6	916,6	0,00
ВСЕГО	19397,2	35400,9	16003,7

Общая задолженность по собственным доходам учреждения сократилась на 609,9 тыс. руб.

Общая задолженность по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания увеличилась на 13946,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 1 квартале 2017 года образовалась по бюджетным учреждениям образования, в связи с недостаточным финансированием из средств местного бюджета.

Заключение

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетную комиссию была представлена следующая информация:

- отчет об исполнении бюджета Краснокутского муниципального района за 2017 год, по форме 0503317 «отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации»;

- отчеты по формам 0503169 и 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», в разрезе казенных, автономных и бюджетных учреждений;

- информация об исполнении муниципальных программ и подпрограмм.

Отчетность представлена в срок и в полном объеме.

Бюджет Краснокутского муниципального района за 1 квартал 2017 года исполнен в соответствии с решением собрания депутатов от 23.12.2016 №29 «О бюджете Краснокутского муниципального района на 2017 год» (в действующей редакции).

В ходе исполнения бюджета в решение о бюджете было внесено 3 изменения, в результате доходы бюджета были утверждены в сумме 464947382,92 рублей; расходы бюджета в сумме 461802789,07 рублей, профицит бюджета составляет 3144593,85 рубля.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1) Исполнение за 1 квартал 2017 года по доходам составило 94386,3 тыс. руб. или 20,3%, от уточненных бюджетных назначений. К уровню аналогичного периода 2016 года наблюдается рост на 1640,1 тыс. руб. или на 1,8%.

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2017 года, налоговые и неналоговые доходы составляют 18136,8 тыс. руб. или 19,2% в общей сумме поступивших доходов.

Финансовая помощь из областного бюджета получена в сумме 76249,4 тыс. руб. и составила 80,8% от общего объема поступлений, к уровню прошлого года сумма снизилась на 863,4 или 1,1 %.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2017 наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета занимает налог на доходы с физических лиц -54,3% (9845,9 тыс. руб.) снизившийся к уровню 2016 года по структуре на 2,1%.

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов составили 11,9% (2163,6 тыс. руб.), что выше уровня аналогичного периода 2016 года на 0,9%

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2017 года занимают субвенции бюджетам бюджетной системы РФ 67,5% (51479,8 тыс. руб.), снизившись по сравнению с 1 кварталом 2016 года на 0,6%.

2) Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года по уточненным бюджетным назначениям составили 461802,8 тыс. руб., исполнены в сумме 92670,3 тыс. руб. или 20,1%. Расходы бюджета за 1 квартал 2017 года выше уровня расходов 1 квартал 2016 года на 863 тыс. руб. или 0,9 %. Первоначальные бюджетные назначения увеличились на 33869,5 тыс. руб. или 7,9 %.

Структура фактических расходов отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политики. На протяжении 2 лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 1 квартал 2017 года удельный вес составил 74,2%, снизившись к уровню аналогичного периода, прошло года на 0,5% (1 кв. 2016 г. 74,7%).

В общем объеме финансирование субсидий составило 77087,5 тыс. руб. или 20,4% от суммы утвержденных бюджетных назначений.

3) В соответствии с отчетом за 1 квартал 2017 года бюджет Краснокутского муниципального района исполнен с профицитом в объеме 1715,9 тыс. руб.

В разрезе источников финансирования бюджета в соответствии с представленным отчетом за 1 квартал 2017 года исполнение составило:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов 94794,2 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 464947,4 тыс. руб.;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов 93078,3 тыс. руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 464952,8 тыс. руб.

Разница данных показателей дает отрицательную единицу, в результате чего получаем профицитный бюджет.

Утвержденные бюджетные назначения в сумме с бюджетным кредитом от других бюджетов бюджетной системы РФ 3150 тыс. руб., следовательно сумма профицита составила 3144,6 тыс. руб.

4) Общая сумма расходов по целевым статьям муниципальных программ утверждена в размере 358344,2 тыс. руб.

За 1 квартал 2017 года сумма расходов на реализацию муниципальных программ составила 76437,6 тыс. руб. или 19,7% от уточненных бюджетных назначений. Первоначально утвержденные назначения по итогам 1 квартала увеличились на 30611,6 тыс. руб. или 8,5% и составили 388955,8 тыс. руб.

5) Кредиторская задолженность в целом по бюджетным учреждениям муниципального района возросла на 16003,7 тыс. руб. и составила 35400,9 тыс. руб., в том числе:

- задолженность казенных учреждений на 01 апреля 2017г. составила 6116,5 тыс. руб., что выше, чем на начало 2017г. на 2667,2 тыс. руб. или 77,3%.

- задолженность автономных учреждений на начало года составляла 603,3 тыс. руб., на 01 апреля по данным бухгалтерской отчетности сумма кредиторской задолженности снизилась на 149 тыс. руб. или 24,7% и составляет 454,3 тыс. руб.

- задолженность бюджетных учреждений на начало года составил 15344,6 тыс. руб. по итогам 1 квартала задолженность увеличилась на 13491,2 тыс. руб. и составила 28835,8 тыс. руб.

Общая задолженность по собственным доходам учреждения сократилась на 609,9 тыс. руб., тогда как задолженность по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания увеличилась на 13946,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 1 квартале 2017 года образовалась по бюджетным учреждениям образования, в связи с недостаточным финансированием из средств местного бюджета.

Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета и кредиторской задолженности и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Краснокутского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Краснокутского муниципального района



О.П. Бражникова