КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ГРУППА

БРЕЙТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

152760, Ярославская область, с.Брейтово, ул.Советская, дом 2, тел: 8-(48545)-2-21-00

**Заключение**

**Контрольно-ревизионной группы Брейтовского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2017 года.**

02 августа 2017 года с. Брейтово

**1.Общие положения**

Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2016 года проводилось Контрольно-ревизионной группой Брейтовского муниципального района в рамках действующего законодательства в соответствии с требованиями статей 264.2 и 268.1 БК РФ, п.2.6 плана работы Контрольно-ревизионной группы ,увержденного приказом Контрольно-ревизионной группы от 16.12.2016 № 31 .

**Предмет внешней проверки:** Постановление Администрации Брейтовского муниципального района № …. от …..2017 года « Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года «.

Отчет об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года направлены Контрольно-ревизионную группу Брейтовского муниципального района в срок , определенной ст.50 «Положения о бюджетном процессе в Брейтовском муниципальном районе»

**2. Общая характеристика бюджета**

Бюджет Брейтовского муниципального района на 2017 год утвержден решением Собрания представителей Брейтовского муниципального района от 15.12.2016 № 273 «Об утверждении бюджета Брейтовского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» .

Первоначально утвержденные плановые показатели бюджета на 2017 год:

– доходы – 273 561,5 тыс. рублей ;

– расходы – 273 561,5 тыс. рублей.

За 6 месяцев в утверждённые показатели бюджета 5 раз вносились изменения. С учетом изменений :

– доходы утверждены в сумме 296 277,3 тыс.руб;

– расходы утверждены в сумме 301 983,2 тыс.руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 5 705,9 тыс.руб.

В сравнении с показателями, утвержденными первоначально принятым решением о бюджете, за 1 полугодие бюджетные назначения по доходам увеличены на 22 715,8 тыс.руб. или на 8,3% , по расходам увеличены на 28 421,7 тыс.руб., или на 10,4%.

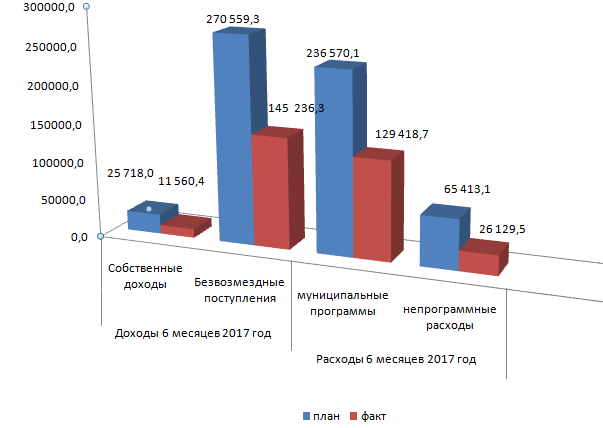
Фактически в районный бюджет в 1 полугодии поступило доходов в сумме 156 674,2 тыс.руб., что на 5,9 % или 9 844,3 тыс.руб. меньше объема, соответствующего периода 2016 года и составило 52,9% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

В структуре доходов районного бюджета уменьшилась доля налоговых доходов на 0,1%, доля неналоговых доходов снизилась на 0,3% , а доля безвозмездных поступлений увеличилась на 0,4% .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Структура доходов** | **2017 год, %** | **2016год, %** | **Отклонение, %** |
| 1. | Налоговые | 5,6 | 5,7 | - 0,1 |
| 2. | Неналоговые | 1,7 | 2,0 | - 0,3 |
| 3. | Безвозмездные поступления | 92,7 | 92,3 | + 0,4 |
|  | **ИТОГО** | **100,0** | **100,0** | **х** |

1.3. Расходная часть районного бюджета освоена в объеме 155 548,3 тыс.руб. или на 51,5 % к утвержденным годовым назначениям, что меньше соответствующего уровня прошлого года на 2,7 % или на 4 316,4 тыс.руб. (1 полугодие 2016 года – 159 864,7 тыс.руб.).

**Исполнение бюджета за 1 полугодие 2017 года в тыс. рублей :**

****

**3.**  **Анализ исполнения доходов бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2017 года.**

Источниками формирования доходной части районного бюджета являются налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проведенный анализ хода исполнения районного бюджета за 1 полугодие 2017 года по сравнению с 2016 годом свидетельствует о снижении поступлений, как планируемых, так и исполненных сумм.

Характеристика основных показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2017 года представлена в таблице № 1.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

Таблица №1 ( тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы доходов** | **Факт 2016 год** | **2017 год** | | | | **Изменения (факт 2017-2016)** |
| **план** | **Факт**  **1 полугодие** | **% исп.** | **доля** | **отклон.** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **12 769,8** | **25 718,0** | **11 560,4** | **44,5** | **7,3** | **- 14 157,6** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9 448,2** | **20 199,0** | **8 840,4** | **43,8** | **5,6** | **- 11 358,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 6 387,0 | 14 498,0 | 6 011,7 | 41,5 | 3,8 | - 8 486,3 |
| Налоги на товары , (работы, услуги),реализуемые га территории РФ ( акцизы) | 1 669,8 | 2 611,0 | 1 315,6 | 50,4 | 0,8 | - 1 295,4 |
| Налоги на совокупный доход | 1 154,5 | 2 495,0 | 1 180,0 | 47,3 | 0,7 | - 1 315,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 43,5 | 60,0 | 59,0 | 98,3 | 0,04 | -1,0 |
| Государственная пошлина | 193,4 | 535,0 | 274,1 | 51,2 | 0,2 | - 260,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 321,6** | **5 519,0** | **2 720,0** | **49,3** | **1,7** | **- 2 799,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1 815,2 | 3 870,0 | 1 798,5 | 46,5 | 1,1 | - 2 071,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 327,0 | 599,0 | 418,8 | 69,9 | 0,3 | - 180,2 |
| Доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государства | 3,4 | 0 | 34,6 |  | 0,02 | + 34,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 989,5 | 550,0 | 236,7 | 43,0 | 0,1 | - 313,3 |
| Штрафы , санкции, возмещение ущерба | 186,5 | 500,0 | 231,4 | 46,3 | 0,1 | - 368,6 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **153 748,7** | **270 559,3** | **145 236,3** | **53,7** | **92,7** | **- 125 328,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований Федерации | 51 889,0 | 94 891,0 | 46 396,4 | 48,9 | 29,6 | - 48 494,6 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 5 335,1 | 20 902,3 | 4 560,9 | 21,8 | 2,9 | - 16 341,4 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 89 245,5 | 149 978,6 | 92 985,5 | 62,0 | 59,3 | - 56 993,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 7 753,7 | 4 787,4 | 1 293,5 | 27 | 0,8 | - 3 493,9 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий,субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 1 846,3 |  |  |  |  |  |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение ,прошлых лет** | **- 2 320,9** |  | **- 122,5** |  |  | **- 122,5** |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **166 518,5** | **296 277,3** | **156 674,2** | **52,9** | **100** | **- 139 603,1** |

**Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2017 года в тыс. рублей :**

За 1 полугодии 2017 года доходы бюджета поступили в объеме 156 674,2 тыс. рублей при плане 296 277,3 тыс. рублей, что на 5,9% или на 9 844,3 тыс. руб. ниже уровня доходов бюджета аналогичного периода 2016 года (166 518,5 тыс. руб.).

Основу доходной части бюджета Брейтовского муниципального района составляют:

Основную долю (78,5%) в собственных доходах (налоговые и неналоговые доходы) районного бюджета в 1 полугодии т.г занимают ***налоговые доходы***, которые исполнены в сумме 8 840,4  тыс. руб. или 43,8 % от утверждённого плана. При этом их поступление в сравнении с 1полугодием 2016 года уменьшилось на 6,4 % или на 607,8 тыс. руб.

**–**  Основным источником поступлений в районный бюджет является **налог на доходы физических лиц,** суммапоступлений составила 6 011,7  тыс. руб. (41,5 % от плановых назначений), что на 375,3 тыс.руб. меньше, чем в том же периоде 2016 года.

- Сумма поступлений **налога на совокупный доход** – 1 180,0 тыс.руб, или 47,3 % от утвержденного плана . По сравнению с аналогичным периодом 2016 года , поступления увеличились на 25,5 тыс.руб., или на 2,2 %.

- Исполнение бюджетных назначений по налогам на товары ( работы,услуги), реализуемые на территории РФ **( акцизы)** составило 1 315,6 тыс.руб. , или 50,4 % от утверждённого плана.

Норматив распределения доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных ( инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ, в бюджеты муниципальных образований ЯО на 2017 год» утвержден Законом ЯО от 26.12.2016 года № 100-з « Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

При расчете нормативов распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Российской Федерации на  2016 год использованы данные о протяженности автомобильных дорог, количестве зарегистрированного на территории области автотранспорта и среднегодовой объем розничной продажи автомобильного бензина. Нормативы отчислений в местные бюджеты установлены исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. По Брейтовскому муниципальному району составляет 0,0948 %. – **Государственная пошлина** исполнено на 51,2 %, или поступило в бюджет 274,1 тыс.руб. , что больше аналогичного периода 2016 года на 80,7 тыс.руб.

**Налоговые доходы бюджета за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей :**

***Неналоговые доходы,*** поступления в бюджет Брейтовского муниципального района неналоговых доходовв 1 полугодии 2017 года составили 2 720,0 тыс.руб., или 49,3 % от назначенной суммы. В сравнении с тем же периодом 2016 года, их объем сократился на 601,6 тыс.руб.

- **доходы от использования имущества** , находящегося в муниципальной собственности при плане 3 870,0 тыс.руб, исполнение составило 1 798,5 тыс.руб, или 46,5 %. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года снижение составило 16,7 тыс.руб., или на 0,9 % ;

– **платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 418,8 тыс.руб., при назначенной годовой сумме 599,0 тыс.руб., выполнение плана составило 69,9% ;

– **доходы от оказания платных услуг ( работ) и компенсации затрат государства** составили 34,6 тыс.руб., что больше аналогичного периода 2016 года на 31,2 тыс.руб.;

– **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** исполнены на 43 %, поступило 236,7 тыс.руб., поступления уменьшились по сравнению с тем же периодом 2016 года на 752,8 тыс.руб.;

– **штрафы, санкции , возмещение ущерба** исполнение составило 231,4 тыс.руб , или 46,3 % от назначенной суммы , по сравнению с 2016 годом поступления увеличились на 44,9 тыс.руб. или 24%.

**Неналоговые доходы бюджета за 1 полугодие 2017 года, тыс. рублей :**

Таким образом, анализируя поступление налоговых и неналоговых поступлений в районный бюджет в 1 полугодии в 2017 году можно отметить снижение поступлений на сумму 1 209,4 тыс.руб., или на9,5%. Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме поступлений 1 полугодия составила 737 %.

Плановые назначения в размере 270 559,3 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 145 236,3 тыс. рублей или 53,7%, в том числе по следующим видам:

- **дотации**: исполнены в объеме в сумме 46 396,4 тыс. рублей, или 48,9 % от назначенной суммы ;

- **субсидии**: фактическое исполнение 4 560,9 тыс. рублей при плане 20 902,3 тыс. рублей или 21,8%.

- **субвенции**: при плане 149 978,6 тыс. рублей фактическое исполнение составило 92 985,5 тыс. рублей или 62% к плановым назначениям;

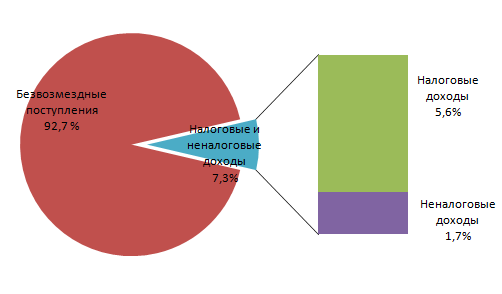
- **иные межбюджетные трансферты**: поступило 1 293,5 тыс. рублей при плане 4 787,4 тыс. рублей или 27% к плановым назначениям;

И возвращены:

- остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 122,5 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2017г. ( тыс.руб.) :**

Контрольно-ревизионная группа отмечает высокую степень зависимости районного бюджета от поступлений из областного и федерального бюджетов. Из поступивших за 1 полугодие 2017 год доходов в районный бюджет в сумме 156 674,2 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы составили всего 7,3 % (11 560,4тыс. руб.),доля поступлений снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 9,5 % ; а безвозмездные поступления от других бюджетов составили – 92,7 % (145 236,3 тыс. руб.).



Суммы поступлений доходов районного бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), соответствуют данным представленного проекта об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 год в сумме 156 674,2 тыс. руб.

Бюджетная отчетность главных администраторов доходов районного бюджета, определенных решением о районном бюджете, за 1 полугодие 2017 года исполнена в указанном объеме (156 674,2 тыс. руб.).

**Исполнение доходной части бюджета за 6 месяцев 2017 года, 6 месяцев 2016 года и 6 месяцев 2015 года, тыс. рублей**

**4.** **Анализ исполнения расходов бюджета Брейтовского муниципального района в 1 полугодии 2017 года.**

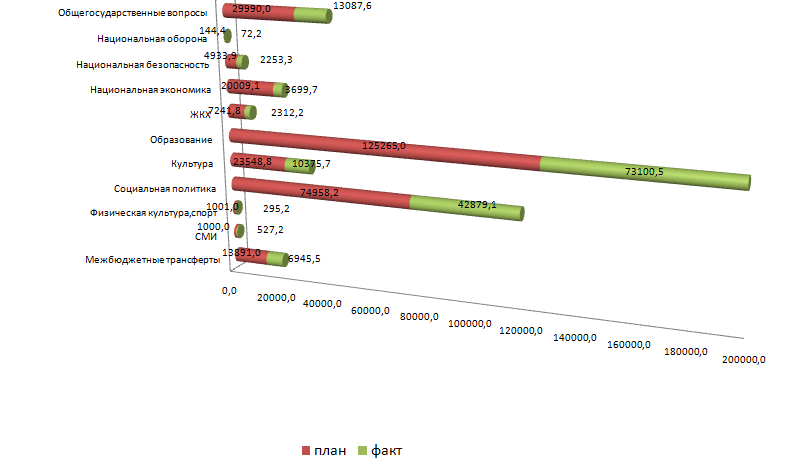
Районный бюджет по расходам исполнен в объеме 155 548,2 тыс. рублей или 51,5% уточненного плана , что на 4 316,5 тыс. рублей или на 2,7 % ниже расходов за аналогичный период 2016 года ( 159 864,7 тыс.руб.).

**Исполнение бюджета в разрезе функциональной структуры расходов в 1 полугодии 2017года :**

Таблица №2 ( тыс.руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы доходов** | **Факт 2016 год** | **2017 год** | | | | **Изменения (факт 2017-2016)** |
| **план** | **Факт**  **1 полугодие** | **% исп.** | **доля** | **отклон.** |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 11 870,4 | 29 990,0 | 13 087,6 | 43,6 | 8,4 | - 16 902,4 |
| Национальная оборона (0200) | 122,2 | 144,4 | 72,2 | 50 | 0,05 | - 72,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность ( 0300) | 940,2 | 4 933,9 | 2 253,3 | 45,7 | 1,4 | - 2 680,6 |
| Национальная экономика (0400) | 4 798,3 | 20 009,1 | 3 699,7 | 18,5 | 2,4 | - 16 309,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство ( 0500) | 8 329,4 | 7 241,8 | 2 312,2 | 31,9 | 1,5 | -4 936,6 |
| Образование (0700) | 71 359,0 | 125 265,0 | 73 100,5 | 58,4 | 47,0 | - 52 164,5 |
| Культура, кинематография (0800) | 12 990,9 | 23 548,8 | 10 375,7 | 44,1 | 6,7 | - 13 173,1 |
| Социальная политика (1100) | 39 937,0 | 74 958,2 | 42 879,1 | 57,2 | 27,6 | - 32 079,1 |
| Физическая культура и спорт ( 1100) | 547,9 | 1 001,0 | 295,2 | 29,5 | 0,2 | - 705,8 |
| Средства массовой информации ( 1200) | 624,1 | 1 000,0 | 527,2 | 52,7 | 0,3 | - 472,8 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам РФ и муниципальных образований общего характера (1400 ) | 8 345,3 | 13 891,0 | 6 945,5 | 50 | 4,5 | - 6 945,5 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **159 864,7** | **301 983,2** | **155 548,2** | **51,5** | **100** | **- 146 435,0** |

**Динамика расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета** **( тыс.руб.) :**



В структуре расходов бюджета за отчетный период наибольшую долю ( 47%) составляют расходы на « Образование» , - 73 100,5 тыс.руб., расходы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 1 441,5 тыс.руб. ; расходы на «Социальную политику « ( 27,6% в общей семе расходов) составили 42 879,1 тыс.руб., что больше на 2 942,1 тыс.руб. расходов за 2016 год.

Анализ расходов районного бюджета за отчетный период показал ***неравномерность освоения*** бюджетных ассигнований по разделам бюджета. При среднем проценте исполнения годовых бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2017 года на **51,5 %** финансирование раздела *«****Национальная экономика*** *»* в отчетном периоде произведено на 18,5***%*** (из 20 009,1,0 тыс.руб. освоено 3 699,7 тыс.руб.), по разделу ***«Физическая культура,спорт «*** произведено на 29,5% ( из 1 001,0 тыс.руб. освоено 295,2 тыс.руб.) .

**-« Общегосударственные вопросы «** увеличение на 1 217,2 тыс. рублей, удельный вес расходов в общем объеме бюджета увеличился на 1,0 процентный пункт по сравнению с 1 кварталом 2016 года ;

***Исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»***

**-« Национальная оборона «,** исполнено 72,2 тыс.руб., или 50 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 50,0 тыс.руб., удельный вес в общей сумме расходов составляет 0,05, сохранился на уровне аналогичного периода 2016 года ;

***02 «Национальная оборона»***

**- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность «–** расходы увеличились на 1 313,1 тыс.руб., и составили 2 253,3 тыс.руб. Удельный вес расходов в обще й сумме расходов бюджета повысился на 0,8 % и составил в общей сумме расходов бюджета 1,4 %.;

***03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

**- «Национальная экономика»** уменьшение на 1 098,6 тыс.руб., или на 22,9% , исполнено расходов на сумму – 3 699,7 тыс.руб.

***04 « Национальная экономика «***

-

**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** уменьшение на 6 017,2 тыс.руб ,, удельный вес в общей сумме расходов занял 6,7 %.

***Исполнение расходов по разделу***

***05 «Жилищно-коммунальное хозяйство***

- **«Образование»** исполнено 73 100,5 тыс.руб. , или на 58,4 %,удельный вес в общей сумме расходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года повысился на 2,4 % ;

***Исполнение по разделу 07 «Образование»***

**Культура, кинематография «** исполнено 23 548,8 тыс.руб. , или 44,16 % к уточненным плановым назначениям, удельный вес раздела в общей сумме доходов составил 6,7% ;

**- «Социальная политика»** исполнено 42 879,1 тыс.руб. , удельный вес в общей сумме расходов составляет 27,6%;

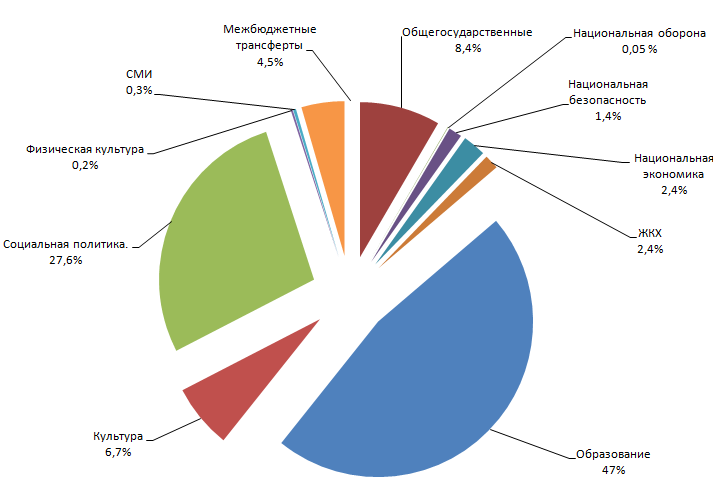
***Исполнение по разделу 1100 «Социальная политика»***

- **«Физическая культура и спорт»** исполнено 295,2 тыс.руб. , удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 0,2 %;

- **«Средства массовой информации»** исполнено 527,2 тыс.руб., или на 52,7 %, удельный вес расходов в общем объеме расходов остался на уровне 2016 года т.е. 0,3 % ;

- **«Межбюджетные трансферты бюджетам РФ и муниципальных образований общего характера»** исполнено 6 945,5 тыс.руб., или на 50 % , удельный вес составляет 4,5%.

**Структура расходов районного бюджета :**



Исполнение запланированных расходов районного бюджета годы в разрезе ГРБС :

Таблица № 3 ( тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование | План на2017г. | Исполнено 1 полугодие 2017г. | % |
| 809 | Управление образования администрации | 129 681,0 | 74 507,8 | 57,5 |
| 810 | Управление по делам культуры,спорта и молодежной политики | 29 885,7 | 13 481,4 | 45,1 |
| 811 | Администрация | 39 066,0 | 14 927,7 | 38,2 |
| 812 | Управление социальной защиты населения и труда | 64 611,4 | 38 714,3 | 59,9 |
| 813 | Управление финансов | 38 296,7 | 13 721,2 | 35,8 |
| 814 | КРГ | 442,4 | 195,8 | 44,3 |
|  | **Итого** | **301 983,2** | **155 548,2** | **51,5** |
|  |  |  |  |  |

**Динамика исполнения расходов районного бюджета в разрезе ГРБС ( тыс.руб.) :**

Анализ исполнения расходной части бюджета Брейтовского муниципального районав разрезе программных и не программных направлений деятельности :

Таблица № 4 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программных и не программных расходов** | **Утверж-дено на**  **2017 год** | **Исполнено за 1 полугодие**  **2017г.** | **Испол-нено, %** | **Удель-ный вес, %** |
| Глава администрации муниципального района | 1 256,2 | 656,6 | 52,3 | 0,4 |
| Председатель представительного органа | 118,4 | 49,3 | 41,7 | 0,03 |
| Депутаты представительного органа | 206,4 | 81,6 | 39,5 | 0,05 |
| Центральный аппарат местных администраций | 16 090,5 | 7 068,5 | 43,9 | 4,5 |
| Центральный аппарат другие вопросы в области образования | 1 529,4 | 660,4 | 43,2 | 0,4 |
| Центральный аппарат другие вопросы в области культуры, кинематографии | 1 437,1 | 622,6 | 43,3 | 0,4 |
| Председатель КРГ | 430,0 | 193,1 | 44,9 | 0,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора | 4 408,4 | 1 650,2 | 37,4 | 1,1 |
| Резервные фонды местных администраций | 400,0 | 52,0 | 13 | 0,3 |
| Обеспечение деятельности «Центра обеспечения и функционирования органов местного самоуправления» | 4 608,9 | 2 134,0 | 46,3 | 1,4 |
| Обеспечение деятельности казенного учреждения ЦБ | 3 216,4 | 1 658,2 | 51,6 | 1,1 |
| Осуществление полномочий РФ по государственной регистрации актов гражданского состояния | 1 175,3 | 224,6 | 19,1 | 0,1 |
| Субвенция на обеспечение профилактики безнадзорности, правонарушений несовершеннолетних и защиты их прав | 338,1 | 159,4 | 47,1 | 0,1 |
| Субвенция на реализацию отдельных полномочий в сфере законодательства об административных правонарушениях | 23,4 | 0 | 0 | 0 |
| Выполнение других обязательств государства | 210,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого не программные расходы :** | **35 448,6** | **15 210,5** | **42,9** | **9,8** |
| МЦП «Развитие образования и молодежной политики в Брейтовском муниципальном районе» | 124 100,9 | 72 133,4 | 58,1 | 46,4 |
| МЦП « Социальная поддержка населения Брейтовского муниципального района» | 65 490,9 | 39 566,3 | 60,4 | 25,4 |
| МП «« Доступная среда в Брейтовском муниципальном районе» | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| МЦП « Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Брейтовского района» | 110,8 | 27,3 | 24,6 | 0,01 |
| МЦП « Повышение эффективности мероприятий по ГО, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению безопасности людей на водных объектах Брейтовского муниципального района» | 270,0 | 116,9 | 43,3 | 0,07 |
| МП « Развитие культуры и туризма в Брейтовском муниципальном районе» | 25 059,5 | 11 589,6 | 46,2 | 7,4 |
| МЦП « Развитие физической культуры и спорта в Брейтовском муниципальном районе» | 821,0 | 234,2 | 28,5 | 0,1 |
| МП « Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Брейтовского муниципального района» | 5 785,3 | 1 031,0 | 17,8 | 0,7 |
| МП « Гражданское общество и открытая власть» | 380,0 | 160,9 | 42,3 | 0,1 |
| МП « Информационное общество в Брейтовском муниципальном районе» | 1 513,6 | 763,0 | 50,4 | 0,5 |
| МП « Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Брейтовском муниципальном районе» | 8 534,5 | 3 110,8 | 36,4 | 2,0 |
| МП « Развитие сельского хозяйства в Брейтовском муниципальном районе» | 395,2 | 30,5 | 7,7 | 0,02 |
| МП « Энергоэффективность и развитие энергетики в Брейтовском муниципальном районе» | 75,0 | 0 | 0 | 0 |
| МП « Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» | 1 560,4 | 654,8 | 42,0 | 0,4 |
| МП « Местное самоуправление в Брейтовском муниципальном районе» | 2 373,0 | 0 | 0 | 0 |
| **Итого программные расходы:** | **236 570,1** | **129 418,7** | **54,7** | **83,2** |
| **Расходы передаваемые поселениям** | **29 964,5** | **10 919,0** | **36,4** | **7,0** |
|  | **301 983,2** | **155 548,2** | **51,5** | **100** |
| **Всего расходы :** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

За 1 полугодие т.г. наибольший удельный вес в структуре расходов заняли программные расходы , удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета составил– 83,2% ( 2016г. – 80,2 %) , не программные расходы в общей сумме расходов составили– 9,8 % ( 12,5 % в 2016г. ) и 7,0 % составили расходы, передаваемые поселениям ( 7,3 % в 2016 году).

**Исполнение расходов районного бюджета за 1 полугодие 2017 года ( тыс.руб) на диаграмме :**

Установить соответствие бюджетных ассигнований, предусмотренных в решении о бюджете и средствами утвержденными в муниципальных программах не предоставляется возможным т.к муниципальные программы утверждены без проведения экспертизы программ, в нарушение ст.157 Бюджетного кодекса РФ. В « Положении о разработке, формировании, реализации и утверждении муниципальных целевых программ Брейтовского муниципального района», утвержденном постановлением администрации Брейтовского МР от 14.08.2014 № 468 не учтены полномочия Контрольно-ревизионной группы Брейтовского муниципального района.

В связи с реформированием бюджетного процесса, ориентированного на получение эффективного результата, особое значение приобретают осуществляемые целевые программы В районном бюджете на 2017 год предусматривается объем реализации целевых программ ( 15 программ) в размере 236 570,1 тыс. рублей. Фактическое исполнение программных мероприятий за 1 полугодие 2017 года осуществлено на сумму 129 418,7 тыс. рублей или 54,7 % к плановым назначениям.

Основную долю (58,1% в общем объеме финансирования) занимает муниципальная программа **"Развитие образования и молодежная политика в Брейтовском муниципальном районе"**  исполнена программа в сумме 72 133,4 тыс.рублей, или 58,1 % к назначенной сумме . Программа состоит из 4-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МП « Развитие муниципальной системы образования в Брейтовском муниципальном районе» | 122 054,4 | 71 142,9 |
| 2 | МП»Реализация молодежной политики в Брейтовском муниципальном районе» | 1 758,8 | 926,4 |
| 3 | МП» Патриотическое воспитание граждан РФ проживающих на территории Брейтовского муниципального района» | 227,7 | 24,1 |
| 4 | МП «Одаренные дети» | 60,0 | 40,0 |

– **МП « Социальная поддержка населения Брейтовского муниципального района**» - исполнено – 72 133,4 тыс.рублей или на 58,1%, удельный вес в общей сумме расходов составил 25,4 %. Программа состоит из 3-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МЦП « Социальная поддержка населения Брейтовского муниципального района» | 62 940,0 | 38 013,8 |
| 2 | МЦП « Социальная поддержка пожилых граждан в Брейтовском муниципальном районе» | 1 471,3 | 600,5 |
| 3 | МЦП « Организация отдыха и оздоровления детей Брейтовского муниципального района» | 1 079,7 | 952,0 |

– **МП «Доступная среда»** исполнено – 0 тыс.руб .

– **МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории Брейтовского муниципального района»** исполнено – 27,3 тыс.руб. , или 24,6 % к назначенной сумме .

Программа состоит из 3-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МП « Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» | 33,5 | 18,6 |
| 2 | МЦП « Профилактика правонарушений в Брейтовском муниципальном районе» | 55,0 | 2,4 |
| 3 | МЦП « Повышение безопасности дорожного движения в Брейтовском муниципальном районе» | 22,3 | 6,3 |

–**МП « Повышение эффективности мероприятий по ГО, предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению безопасности людей на водных объектах Брейтовского муниципального района»** исполнено – 116,9 тыс.руб. , что составляет 43,3 % к плановой сумме.

**– МП «Развитие культуры и туризма в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено – 11 589,6 тыс.руб., или 46,2% к назначенной сумме .Удельный вес программных мероприятий занимает 7,4 % в общей сумме расходов за 1 полугодие. Программа состоит из 3-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МЦП « Развитие учреждений культуры в Брейтовском муниципальном районе» | 24 084,5 | 10 886,7 |
| 2 | МЦП « Проведение районных культурно-массовых мероприятий, появященных праздничным, памятным, знаменательным и юбилейным датам истории России , ЯО и Брейтовского муниципального района» | 828,0 | 617,9 |
| 3 | Развитие туризма и отдыха в Брейтовском муниципальном районе» | 150,0 | 85,0 |

– **МП «Развитие физической культуры и спорта в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено – 234,3 тыс.руб., или 28,5% к плану. Денежные средства направлены на мероприятия в области физической культуры и спорта.

– **МП « Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Брейтовского муниципального района»** исполнено – 1 031,0 тыс.руб. или 17,8 % к плану. Программа состоит из 3-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МП « Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Брейтовского муниципального района» | 100,0 | 0 |
| 2 | МЦП « Развитие водоснабжения,водоотведения и очистки сточных вод в Брейтовском муниципальном районе» | 928,3 | 234,8 |
| 3 | Подготовка к зиме объектов коммунальной инфраструктуры на территории Брейтовского района» | 800,0 | 0 |

– **МП « Гражданское общество и открытая власть»** исполнено – 160,9 тыс.руб. или 42,3 % к назначенной сумме, данные средства направлены на поддержку деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций.

– **МП « Информационное общество в Брейтовском муниципальном районе** « исполнено 763,0 тыс.руб., или 50,4 % к назначенной сумме . Программа состоит из 2-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МЦП « Развитие информатизации в Брейтовском муниципальном районе» | 513,6 | 235,8 |
| 2 | МЦП «Поддержка СМИ в Брейтовском муниципальном районе» | 1 000,0 | 527,2 |

– **МП « Развитие дорожного хозяйства и транспорта в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено – 3 110,8 тыс.руб., или 36,4 % к плану . Программа состоит из 2-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МЦП « Дороги» | 3 094,4 | 765,7 |
| 2 | МЦП «Развитие автомобильного пассажирского транспорта общего пользования на территории Брейтовского муниципального района» | 5 440,0 | 2 345,1 |

– **МП « Развитие сельского хозяйства в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено – 30,5 тыс.руб., или 7,7% к назначенной сумме.

Программа состоит из 2-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МЦП « Развитие агропромышленного комплекса » | 216,0 | 0 |
| 2 | МЦП «Поддержка потребительского рынка на территории Брейтовского муниципального района» | 179,2 | 30,5 |

**– МП « Энергоэффективность и развитие энергетики в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено – 0 тыс.руб,.

– **МП « Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами»** исполнено – 654,8 тыс.руб., или 42 % к плану. Программа состоит из 2-х подпрограмм :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование программ | назначено | исполнено |
| 1 | МП « Создание условий для эффективного управления муниципальными финансами в Брейтовском муниципальном районе» | 815,4 | 352,2 |
| 2 | МП «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом в Брейтовском муниципальном районе» | 745,0 | 302,6 |

– **МП « Местное самоуправление в Брейтовском муниципальном районе»** исполнено 0,0 тыс.руб .

**5. Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Фактически на 1 июля 2017 года профицит бюджета Брейтовского муниципального района сложился в размере 1 126,0 тыс. рублей, при утвержденном дефиците 5 705,9 тыс.руб.

**6**. **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

**Дебиторская задолженность** по Брейтовскому муниципальному району увеличилась по сравнению с началом года на 1 439,6 тыс.руб. , или на 58,7% .

Согласно ф. 0503169 квартальной бюджетной отчетности дебиторская задолженность на 01.07.2017 составляет 3 891,5 тыс.руб, в том числе :

по коду счета 1 20500000 – 2 356,6 тыс.руб,

по коду счета 1 20600000 – 1 355,3 тыс.руб.

по коду счета 1 20800000 – 37,9 тыс.руб.

по коду счета 1 30300000 – 141,7 тыс.руб.

Основную долю дебиторской задолженности составляют «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 170,4 тыс.руб., «Расчеты с плательщиками доходов от собственности « – 2 157,0 тыс.руб. в т.ч. 1 968,0 тыс.руб. задолженность по арендной плате за землю и 189,0 тыс.руб. – задолженность по арендной плате за имущество.

**Кредиторская задолженность** по бюджетной деятельности на 01.07.2017 составила 5 489,7 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета 1 20500000 – 681,2 тыс.руб.,

по коду счета 1 20800000 – 1,1 тыс.руб.руб.;

по коду счета 1 30200000 – 4 054,0 тыс. рублей,

по коду счета 1 30300000 – 753,4 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503169 квартальной бюджетной отчетности кредиторская задолженность на 01.07.2017 увеличилась на 480,8 тыс.руб и составила 3,5% от исполненных расходов районного бюджета за 1 полугодие 2017 года. Основной причиной образования кредиторской задолженности являются задолженность перед областным бюджетом , но неизрасходованных на отчетную дату , расчетам по заработной плате за июль м-ц т.г., по расчетам по платежам в бюджет, по расчетам по приобретению материальных запасов.

**7**. **Внешняя проверка бюджетной отчетности**

Управление финансов администрации Брейтовского муниципального района , как **главный администратор средств бюджета**, бюджетную отчетность, включающую в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, **предоставил в КРГ в установленный срок.**

В рамках проведения настоящей внешней проверки квартальной отчетности об исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2017 года была проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Представленная финансовым органом Пояснительная записка не содержит Приложений к пояснительной записке:

* ф*.*0503162 «Сведения о результатах деятельности»;
* ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета»;
* ф*.*0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

***Проведенная проверка полугодовой бюджетной отчетности за 2017 год дает основания полагать, что отчетность является достоверной.***

**8. Использование средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, и решения о бюджете в составе расходов бюджета был утвержден резервный фонд администрации на 2017 год в сумме 400,0 тыс.руб. или 0,1 % общего объема расходов, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3%) . Бюджетным кодексом РФ (п.4 ст. 81) предусмотрено, что средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Расходы средств резервного фонда за анализируемый период составили 52,0 тыс.руб. , или 13 % . Отчет об использовании средств резервного фонда не приложен к Отчету об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2017г. ( п.5 ст. 17 Положения о бюджетном процессе в Брейтовском муниципальном районе, ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ).

**Выводы:**

1.Отчет об исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2017 года достоверен, соответствует бюджетному законодательству.

2. При исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за 1 полугодие 2017 года плановые назначения доходов бюджета выполнены и составили 156 674,2 тыс.руб. (52,9 %), по расходам - исполнены в сумме 155 548,2 тыс. рублей (исполнение составляет 51,5 %). Профицит районного бюджета составил 1 126,0 тыс. рублей.

**Предложения :**

**1.** По результатам проведённого анализа отчета об исполнении бюджета Брейтовского муниципального района за I полугодие 2017 года, Контрольно-ревизионная группа Брейтовского муниципального района считает возможным рекомендовать Собранию представителей Брейтовского муниципального района принять решение об утверждении отчёта « Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2017 года».

**2.** Активизировать работу в отношении поступлений неналоговых доходов в бюджет Брейтовского муниципального района задолженности по арендной плате за землю и арендной плате за имущество ( 2 157,0 тыс.руб.).

3. К отчетам об исполнении бюджета прилагать Отчеты об использовании Резервного фонда.

Председатель Контрольно-ревизионной

группы Брейтовского МР Константинова Г.И.