**Заключение**

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

**за 9 месяцев 2017 года»**

г. Стародуб                                                                            16 ноября 2017 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 25.02.2015г. №78 «О Контрольно-счетной палате Стародубского муниципального района», пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев  2017 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2017 года, утвержденный постановлением Администрации Стародубского муниципального района от 09.11.2017 г.№786.

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

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

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

 Бюджет сбалансирован.

В течение девяти месяцев 2017 года 4 раза было внесено изменения (Решением Стародубского районного Совета народных депутатов от 29.09.2017 года № 362), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 357596,2 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 5688,4 тыс. рублей, или 101,6%;

- общий объем расходов в сумме 386817,4 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 15821,6 тыс. рублей, или 104,3%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 29221,3 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 10133,4 тыс. рублей, или 153,1%.

Исполнение за 9 месяцев 2017 года согласно отчету об исполнении бюджета Стародубского муниципального района составило:

- по доходам 248051,0 тыс. руб.;

- по расходам 215301,7 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 32749,3тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2017 года по бюджетной деятельности сложилась **дебиторская задолженность** в сумме 121,5 тыс. рублей, что на 86,3 тыс. рублей, или на 41,5% ниже уровня аналогичного периода прошлого года. **Кредиторская задолженность** на отчетную дату составила 84,9 тыс. рублей, что на 309,8 тыс. рублей, или на 78,5% ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

Основные параметры бюджета Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2017 года представлены в таблице:

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен****ный план 2017г.** | **Уточненная бюджетная роспись 2017г** | **Кас****совое испол****нение за 9 месяцев 2016г.** | **Кас****совое испол****нение за 9 месяцев 2017г.** | **% испол****нения к уточнен****ной бюджет****ной росписи** | **Отно****шение 9 мес.2017г. к 9 месяцев 2016г., (+,-)** | **Отно****шение 9 месяцев. к 9 мес. 2016г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **351907,8** | **351907,8** | **252801,0** | **248051,0** | **70,4** | **-4750,0** | **98,1** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 110233,1 | 110233,1 | 83296,4 | 104232,0 | 94,6 | 20935,6 | 125,1 |
| Безвозмездные поступления | 241674,7 | 241674,7 | 169504,5 | 143819,0 | 59,5 | -25685,5 | 84,8 |
| **Расходы бюджета** | **370995,8** | **365489,4** | **233320,5** | **215301,7** | **58,9** | **-18018,8** | **92,3** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **19088,0** | **-13581,6** | **-19480,5** | **-32749,3** | **-168,1** | **-13268,8** | **-168,1** |

Исполнение за 9 месяцев 2017 года по доходам составило 70,4%, по расходам – 58,9% к уточненной бюджетной росписи. Исполнение бюджета, как по доходам, так и по расходам за 9 месяцев 2017 года ниже уровня аналогичного периода прошлого года.

**Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года**

Доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года утверждены в объеме 351907,8 тыс. рублей,  исполнены в сумме 248051,0тыс. рублей, или на 70,5%.  Доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года ниже уровня доходов за 9 месяцев 2016 года на 4750,0 тыс. рублей, или на 1,9%.

При исполнении собственных доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 47,9% (49933,1 тыс. рублей), *снизившись* к уровню 9 месяцев 2016 года на 6,2 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 9 месяцев 2017 года составили 16,2% (16889,9 тыс. рублей), *увеличившись* к уровню 9 месяцев 2016 года на 5,4 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 71,7% (103139,0 тыс. рублей), увеличившись к уровню 9 месяцев 2016 года на 2,4 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнение за 9 месяцев 2016 года** | **Структура,****%** | **Исполнение за 9 месяцев 2017 года** | **Структура,****%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **83296,4** | **100,0** | **104232,0** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **74340,2** | **89,2** | **87342,2** | **83,8** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 45099,2 | 54,1 | 49933,1 | 47,9 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 13288,3 | 16,0 | 11559,1 | 11,1 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1441,2 | 1,7 | 1373,2 | 1,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14482,9 | 17,4 | 24472,9 | 23,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12,0 | 0,01 | 13,2 | 0,02 |
| Государственная пошлина | 16,6 | 0,02 | -9,3 | - |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **8956,3** | **10,8** | **16889,9** | **16,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2658,8 | 3,2 | 1881,4 | 1,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 246,8 | 0,3 | 386,0 | 0,4 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 332,8 | 0,4 | 92,3 | 0,09 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4964,5 | 6,0 | 14332,1 | 13,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 708,9 | 0,1 | 198,1 | 0,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 44,5 | 0,05 | 0 |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **169504,5** | **100,0** | **143819,0** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 14350,5 | 8,5 | 32271,7 | 22,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 30372,3 | 17,9 | 8074,6 | 5,6 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 117466,9 | 69,3 | 103139,0 | 71,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 6706,2 | 4,0 | 10,0 | 0,007 |
| Прочие безвозмездные поступления | 608,6 | 0,4 | 323,7 | 0,2 |
| **Итого:** | **252801,0** | **100,0** | **248051,0** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2017 года налоговые и неналоговые доходы составляют  104232,0 тыс. рублей, или  94,6%. Собственные доходы за 9 месяцев 2017 года увеличились к уровню 9 месяцев 2016 года на 20935,6 тыс. рублей, или на 25,1%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 143819,0 тыс. рублей, или 59,5 % от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 году снизились по сравнению с 9 месяцами 2016 года на 1801,2 тыс. рублей, или на 15,2%.

**Динамика поступления  доходов района за 9 месяцев** **2017 года**

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2017г.** | **Уточнен-ная бюджет****ная роспись на 2017 год** | **Испол-нение за 9 месяцев 2016 года** | **Испол-нение за 9 месяцев 2017 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. росписи** | **Отно-шение** **9 мес.****2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.****2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **110233,1** | **110233,1** | **83296 ,4** | **104232,0** | **94,6** | **20935,6** | **125,1** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **104060** | **104060** | **74340,2** | **87342,2** | **83,9** | **13002,0** | **117,4** |
| Налог на доходы  физических  лиц  | 69675,0 | 69675,0 | 45099,2 | 49933,1 | 71,6 | 4833,9 | 110,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 14495,0 | 14495,0 | 13288,3 | 11559,1 | 79,8 | -1729,2 | 86,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2055,0 | 2055,0 | 1441,2 | 1373,2 | 66,8 | -68,0 | 95,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 17813,0 | 17813,0 | 14482,9 | 24472,9 | 137,4 | 9990,0 | 168,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 12,0 | 12,0 | 12,0 | 13,2 | 110,0 | 1,2 | 110,0 |
| Государственная пошлина | 10,0 | 10,0 | 16,6 | -9,3 | -93,4 | -25,9 | -56,0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **6173,1** | **6173,1** | **8956,3** | **16889,9** | **273,6** | **7933,6** | **188,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5434,7 | 5434,7 | 2658,8 | 1881,4 | 34,6 | -777,4 | 70,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 236,2 | 236,2 | 246,8 | 386,0 | 163,4 | 139,2 | 156,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 241,2 | 241,2 | 332,8 | 92,3 | 38,3 | -240,5 | 27,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 161,0 | 161,0 | 4964,5 | 14332,1 | в 89 раз | 9367,6 | 288,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 100,0 | 100,0 | 708,9 | 198,1 | 198,1 | -498,6 | 27,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 44,5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **241674,7** | **241674,7** | **169504,5** | **143819,0** | **59,5** | **-1801,2** | **84,8** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 41168,9 | 41168,9 | 14350,5 | 32271,7 | 78,4 | 13903,4 | 224,9 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 54909,9 | 54909,9 | 30372,3 | 8074,6 | 14,7 | -22297,7 | 26,6 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 145545,8 | 145545,8 | 117466,9 | 103139,0 | 70,9 | -14327,9 | 87,8 |
| Иные межбюджетные трансферты | 50,0 |  50,0 | 6706,2 | 10,0 | 20,0 | -4560,1 | 0,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 608,6 | 323,7 | 0 | -284,9 | 53,2 |
| **Итого:** | **351907,8** | **351907,8** | **252801,0** | **248051,0** | **70,5** | **3024,5** | **98,4** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 9 месяцев 2017 года исполнен в объеме 49933,1 тыс. рублей или на 71,6% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2017 год. Поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 4833,9 тыс. рублей, или на 10,7%. В структуре собственных доходов составляет 47,9%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** за 9 месяцев 2017 года составили 11559,1 тыс. рублей или 79,8% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 11,1%. Поступление акцизов за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизилось на 1729,2 тыс. рублей, или на 13,1%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступил в объеме 1373,2 тыс. рублей (66,8% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 68,0 тыс. рублей, или на 4,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,3%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступил в объеме 24472,9 тыс. рублей (137,4% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 9990,0 тыс. рублей, или на 168,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 23,5%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 9 месяцев 2017 года  в бюджет поступил в объеме 13,2 тыс. рублей (110,0% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 1,2 тыс. рублей, или на 110,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,02%.

**Государственная пошлина** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступила в объеме -7,4 тыс. рублей (-73,9,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на -25,9 тыс. рублей.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет в сумме 1881,4 тыс. рублей (34,6% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 777,4 тыс. рублей, или на 29,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,8%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет в сумме 386,0 тыс. рублей (156,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 139,2 тыс. рублей, или на 139,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,4%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет в сумме 92,3 тыс. рублей (38,3% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 240,5 тыс. рублей, или на 72,3%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,09%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 9 месяцев 2017 года  поступили в бюджет в сумме 14332,1 тыс. рублей (в 89 раз к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 9367,6 тыс. рублей, или на в 2,9 раз. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 13,8%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет в сумме 198,1 тыс. рублей (198,1% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 498,6 тыс. рублей, или на 72,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,2%.

**Прочие неналоговые доходы** за 9 месяцев 2017 года в бюджет не поступили.

**Дотации** за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет в сумме 32271,7 тыс. рублей (78,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило больше на 13903,4 тыс. рублей, или в 2,2 раза. В структуре безвозмездных поступлений составляют 22,4%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступали в объеме 8074,6 тыс. рублей, по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 22297,7 тыс. рублей, или на 73,4%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 5,6%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 9 месяцев 2017 годапоступили в бюджет в сумме 103139,0 тыс. рублей (70,9% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 14327,9 тыс. рублей, или на 12,2%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 71,7%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступали в объеме 10,0 тыс. рублей (20,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 6696,2 тыс. рублей, или на 99,9%.

**Прочие безвозмездные поступления** за 9 месяцев 2017 года в бюджет поступали в объеме 323,7 тыс. рублей, по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 284,9 тыс. рублей, или на 46,8%.

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

**Исполнение расходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 365489,4 тыс. рублей,  исполнены в сумме 215301,7 тыс. рублей, или на 58,9%.  Расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года ниже уровня расходов за 9 месяцев 2016 года на 18018,9 тыс. рублей, или на 7,7%.

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 3-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 9 месяцев 2017 года составил – 66,8%, увеличившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 5,9 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 9 месяцев 2017 года**

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Исполнено за** **9 месяцев 2016** **года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 9 месяцев 2017 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 18283,1 | 7,8 | 16977,7 | 7,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 656,7 | 0,3 | 644,4 | 0,3 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 940,2 | 0,4 | 986,7 | 0,5 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 28437,3 | 12,2 | 3691,8 | 1,7 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 3397,5 | 1,5 | 5273,2 | 2,4 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 142161,2 | 60,9 | 143844,1 | 66,8 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 20250,6 | 8,7 | 23802,7 | 11,1 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 9717,1 | 4,2 | 10044,8 | 4,7 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 136,6 | 0,1 | 138,7 | 0,06 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 9340,3 | 4,0 | 9897,6 | 4,6 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **233320,69** | **100,0** | **215301,7** | **100,0** |

**Анализ расходных обязательств за 9 месяцев 2017 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточненная бюджет****ная роспись на 2017 год** | **Исполнение за 9 месяцев 2016 года** | **Исполнение за 9 месяцев 2017 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. рос****писи** | **Отно-шение 9 мес.****2017г. к 9 мес.2016г., (+,-)** | **Отношение 9 мес. 2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| **Итого расходов:** |  |  | **365489,4** | **233320,5** | **215301,7** | **58,9** | **-18018,8** | **92,3** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | 25223,8 | 18283,10 | 16977,7 | 67,3 | -1305,4 | 92,9 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 01 | 02 | 1197,7 | 0 | 893,8 | 74,6 | 893,8 | - |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1181,7 | 1446,1 | 882,5 | 74,7 | -563,6 | 61,0 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 13395,6 | 9719,8 | 9365,1 | 69,9 | -354,7 | 96,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4705,3 | 3286,3 | 3477,7 | 73,9 | 191,4 | 105,8 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 180,0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 4467,9 | 3830,8 | 2270,9 | 50,8 | -1559,9 | 59,3 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | 859,2 | 656,7 | 644,4 | 75,0 | -12,3 | 98,1 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 859,2 | 656,7 | 644,4 | 75,0 | -12,3 | 98,1 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | 1352,2 | 940,2 | 986,7 | 72,9 | 46,5 | 104,9 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 1352,2 | 940,2 | 986,7 | 72,9 | 46,5 | 104,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | 51221,2 | 28437,3 | 3691,8 | 7,2 | -24745,5 | 12,9 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 681,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 14,4 | 14,4 | 13,9 | 96,5 | -0,5 | 96,5 |
| Транспорт | 04 | 08 | 219,4 | 121,8 | 148,3 | 67,6 | 26,5 | 121,8 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 48008,5 | 28041,7 | 3065,8 | 6,4 | -24975,9 | 10,9 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 2297,4 | 259,4 | 463,8 | 20,2 | 204,4 | 178,8 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | 19188,7 | 3397,5 | 5373,2 | 28,0 | 1975,7 | 158,2 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 54,3 | 32,0 | 17,6 | 32,4 | -14,4 | 55,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 19134,4 | 3365,5 | 5255,5 | 27,5 | 1890,0 | 156,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0 |  0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| **ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ** | **06** |  | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 15,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | 199916,7 | 142161,2 | 143844,1 | 71,9 | 1682,9 | 101,2 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 35299,5 | 24510,7 | 24863,3 | 70,4 | 352,6 | 101,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 144931,9 | 104015,7 | 103899,0 | 71,7 | -116,7 | 99,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 755,3 | 0 | 509,4 | 67,4 | 509,4 | 0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 1373,3 | 1299,1 | 1162,1 | 84,6 | -137,0 | 89,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 17556,7 | 12335,6 | 13410,2 | 76,4 | 1074,6 | 108,7 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | 37501,7 | 20250,6 | 23802,7 | 63,5 | 3552,1 | 117,5 |
| Культура | 08 | 01 | 31670,9 | 19335,9 | 22094,9 | 69,7 | 2759,0 | 114,3 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 5830,7 | 894,7 | 1707,7 | 29,3 | 813,0 | 190,9 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | 18946,8 | 9717,1 | 10044,8 | 53,0 | 327,7 | 103,4 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2792,9 | 1897,2 | 2079,4 | 74,5 | 182,2 | 109,6 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1226,3 | 79,5 | 144,0 | 11,7 | 64,5 | 181,1 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 13875,6 | 7045,5 | 7104,3 | 51,2 | 58,8 | 100,8 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1052,1 | 694,9 | 717,1 | 68,2 | 22,2 | 103,2 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | 247,6 | 136,6 | 138,7 | 56,0 | 2,1 | 101,5 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 247,6 | 136,6 | 138,7 | 56,0 | 2,1 | 101,5 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | 11016,4 | 9340,3 | 9897,6 | 89,8 | 557,3 | 105,9 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 756,0 | 4593,0 | 567,0 | 75,0 | -4026,0 | 12,3 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 4200,0 | 4487,3 | 3270,2 | 77,9 | -1217,1 | 72,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 6060,4 | 260,0 | 6060,4 | 100,0 | 5800,4 | в 23,3 раз |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 16977,7 тыс. рублей, или 67,3% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  7,9%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1305,4 тыс. рублей, или на 7,1%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 893,8 тыс. рублей, или 74,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 100%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы Стародубского района.

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

Исполнение по данному подразделу составило 882,5тыс. рублей, или 74,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 563,6 тыс. рублей, или на 39,0%. Для технического обеспечения своей деятельности в Стародубском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 3-х человек. Вышеуказанные  расходы былинаправлены на функционирование аппарата Стародубского районного Совета народных депутатов.

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

Исполнение по данному подразделу составило 9365,1 тыс. рублей, или 69,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 354,7 тыс. рублей, или на 3,6%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Стародубского района.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9мес.****2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Стародубского района | 783,4 | 933,2 | 149,8 | 119,1 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Стародубского района | 8936,4 | 8431,9 | -504,5 | 94,4 |
| **Итого:** | **9719,8** | **9365,1** | **-354,7** | **96,3** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 3477,7 тыс. рублей, или 73,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 191,4 тыс. рублей, или на 5,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение 9 мес. 2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового управления Стародубского района | 2638,6 | 2831,8 | 193,2 | 107,3 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Стародубского района | 647,7 | 645,9 | -1,8 | 99,7 |
| **Итого:** | **3286,3** | **3477,7** | **191,4** | **105,8** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 2270,9 тыс. рублей, или 50,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1559,9 тыс. рублей, или на 40,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Стародубского района | 1224,8 | 1743,7 | 518,9 | 142,4 |
| Эксплуатация и содержание имущества, находящегося в собственности Стародубского мун. Района(в т.ч.налоги) .Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Стародубского района | 2606,0 | 323,8203,4527,2 | -2078,8 | 20,2 |
| **Итого:** | **3830,8** | **2270,9** | **-1559,9** | **59,2** |

         **Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 644,4 тыс. рублей или 75,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,3%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 12,3 тыс. рублей, или на 1,9%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

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

По данному разделу исполнение составило 986,7 тыс. рублей или 72,9% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,5%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 46,5 тыс. рублей, или на 4,9%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  3691,8 тыс. рублей или 7,2% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,7%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 24745,5 тыс. рублей, или на 87,1%.

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

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2017 года отсутствует.

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

Исполнение по данному подразделу составило 13,9 тыс. рублей, или 96,5% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 0,5 тыс. рублей, или 3,5%.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу за 9 месяцев 2017 года составило 148,3 тыс. рублей, или 67,6% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода на 26,5 тыс. рублей, или на 21,8%. Уточненный план на 2017 год на финансовое обеспечение расходов на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, утвержден в объеме 219,4 тыс. рублей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3065,8 тыс. рублей, или 6,4% от уточненной бюджетной росписи, что значительно ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 24975,9 тыс. рублей, или на 89,1%. В рамках произведенных расходов осуществлялось финансирование мероприятий из муниципального дорожного фонда Стародубского муниципального района.

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

Исполнение по данному подразделу составило 463,8 тыс. рублей или 20,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 204,4 тыс. рублей, или на 78,8%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда, на мероприятия по землеустройству и землепользованию, на развитие торговли на территории Стародубского района.

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

По данному разделу исполнение составило  5373,2 тыс. рублей или 28,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 2,4%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1975,7 тыс. рублей, или на 58,2 %.

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

Исполнение по данному подразделу составило 17,6 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств муниципального бюджета. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 14,4 тыс. рублей, или 32,4%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 5255,5 тыс. рублей, или 27,5 % от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1890,0 тыс. рублей, или на 56,2%. Средства направлены на  финансирование мероприятий в области коммунального хозяйства.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  143844,1 тыс. рублей или 71,9% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 66,8%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1682,9 тыс. рублей, или на 1,2%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 24863,3 тыс. рублей или 70,4% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 352,6 тыс. рублей, или на 1,4%.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 103899,0 тыс. рублей, или 71,7% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 116,7 тыс. рублей, или на 0,1%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

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

Исполнение по данному подразделу составило 509,4 тыс. рублей, или 67,4% от уточненной бюджетной росписи.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1162,1 тыс. рублей, или 84,6% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 137,0 тыс. рублей, или на 10,5%.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 13410,2 тыс. рублей, или 76,4 % от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1074,6 тыс. рублей, или на 8,7%. Финансовое обеспечение расходов производилось на финансовое обеспечение расходов на текущее содержание аппарата и централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Стародубского района.

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

По данному разделу исполнение составило 23802,7 тыс. рублей или 63,5% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 11,1%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3552,1 тыс. рублей, или на 17,5%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 22094,9  тыс. рублей, или 69,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2759,0 тыс. рублей, или на 14,3%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК СМБК | 6401,4 | 7539,1 | 1137,7 | 117,8 |
| Обеспечение деятельности МБУК СМРДК  | 11296,1 | 11823,3 | 527,2 | 104,7 |
| Обеспечение деятельности МБУК СКМ | 1080,3 | 1197,8 | 117,5 | 110,9 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области | 81,1 | 76,3 | -4,8 | 94,1 |
| Обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тыс. | - | 735,2 | 735,2 | - |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия | 346,9 | 723,2 | 376,3 | в 2,1р. |
| **Итого:** | **19335,9** | **22094,9** | **2759,0** | **114,3** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 1707,7 тыс. рублей, или 29,3% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 813,0 тыс. рублей, или на 90,9%. Финансовое обеспечение расходов  производилось:

Таблица №11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес.2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отношение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Стародубского района и содержание бухгалтерии, учреждений, обеспечивающих оказание услуг | 737,2 | 777,7 | 40,5 | 105,5 |
| Расходы на выплаты персоналу учреждений, обеспечивающих оказание услуг | - | 922,8 | 922,8 | - |
| Развитие культуры и сохранение культурного наследия | 46,2 | - | -46,2 | - |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 7,2 | 7,2 | 0,0 | 100,0 |
| **Итого:** | **894,7** | **1707,7** | **813,0** | **190,9** |

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 10044,8 тыс. рублей или 53,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 4,7%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 327,7 тыс. рублей, или на 103,4%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 2079,4 тыс. рублей, или 74,5% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 182,2 тыс. рублей, или на 109,6%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

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

Исполнение по данному подразделу составило 144,0 тыс. рублей, или 11,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 181,1%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 7104,3 тыс. рублей, или 51,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 58,8 тыс. рублей, или на 0,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Испол-нение за 9 мес. 2016 года** | **Испол-нение за 9 мес. 2017 года** | **Отно-шение** **9 мес.2017г. к** **9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к****9 мес. 2016г., %** |
| Обеспечение реализацию переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям  | 6398,7 | 6569,7 | 171,0 | 102,7 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях  | 646,8 | 534,6 | -112,2 | 82,7 |
| **Итого:** | **7045,5** | **7104,3** | **58,8** | **100,8** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 717,1 тыс. рублей, или 68,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 22,2 тыс. рублей, или на 3,2%.

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

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

По данному разделу исполнение составило 138,7 тыс. рублей или 56,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,06%. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2,1 тыс. рублей, или на 1,5%. Расходы осуществлялись по подразделу 11 01 «Физическая культура» и направлены на мероприятия по спорту.

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

По данному разделу денежные средства освоены на 89,8%, при уточненной бюджетной росписи 11016,4 тыс. рублей, исполнение составило 9897,6 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела – 4,6% в общих расходах района. Исполнение за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 557,3 тыс. рублей, или на 5,9 %.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 567,0 тыс. рублей (75,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4026,0 тыс. рублей, или на 87,7%.   Данные дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 3270,2тыс. рублей (77,9% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1217,1 тыс. рублей, или на 27,1%. Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Стародубского района.

***Подраздел 14 03  «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»***

 По данному подразделу расходы исполнены в сумме 6060,4тыс. рублей (100,0% от уточненной бюджетной росписи), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 5800,4% или в 23,3 раза.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете (с учетом изменений), прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 19087,90 тыс. рублей, при этом утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета-финансовое управление Стародубского муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета утвержден. Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствовал параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 32749,3 тыс. рублей.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Стародубском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2017 год (с учетом изменений) составил 17742,9 тыс. рублей.

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

За 9 месяцев 2017 года поступило доходов на формирование муниципального дорожного фонда 11882,8 тыс. руб., или 66,9% от утвержденного его объема, что выше уровня за 9 месяцев 2016 года на 2013,8 тыс. рублей, или на 14,5%.

**Использование дорожного фонда за 9 месяцев 2017 года**

Таблица №13, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Поступило** | **Освоено** | **% исполнения** |
| за 9 месяцев 2016 года | 13896,6 | 11781,0 | 84,8 |
| за 9 месяцев 2017 года | 11882,8 | 3065,8 | 25,8 |

Расходы дорожного фонда Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2017 года осуществлялись по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», исполнение за отчетный период составило 3065,8 тыс. рублей.

Таблица №14, тыс. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Сумма** |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2017 года | **13381,2** |
| Доходы дорожного фонда | 11882,8 |
| Расходы дорожного фонда | 3065,8 |
| Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2017 года | **22198,2** |

Таким образом, остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.10.2017 года составил 22198,2 тыс. рублей, при этом исполнение за 9 месяцев 2017г составило 3065,8 тыс. рублей, или 17,3% от утвержденного объема бюджетных назначений муниципального дорожного фонда. **Контрольно-счетная палата обращает внимание, что использование средств дорожного фонда должен носить объективный характер, то есть учитывать сезонность выполнения строительных и ремонтных работ, при этом в максимальном объеме средства муниципального дорожного в 3-м квартале 2017г не использованы.**

**Анализ использования средств резервного фонда**

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

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 9 месяцев 2017 года составили 20,0 тыс. рублей, или 10% от плановых назначений, которые были направлены на основании
распоряжения администрации района на оказание материальной помощи жительницы района.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществлялось в соответствии с Порядком «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Стародубского района», утверждённого постановлением администрации Стародубского района от 07.10.2015 г. №473, Положением «О порядке расходования средств резервного фонда администрации Стародубского муниципального района» от 09.07.2009г.

**Исполнение муниципальных программ**

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

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

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

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

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

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

Общая сумма расходов по муниципальным программам утверждена с учетом изменений в размере 361331,0 тыс. рублей, что составляет 98,9% от общего объема расходов запланированных на 2017 год.

Таблица №14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Уточнен-ная бюджетная роспись 2017г.** | **Кассовое испол-нение за 9 мес. 2016г.** | **Кассовое испол-нение за 9 мес. 2017г.** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Стародубского муниципального района на 2017-2019 годы» | 105422,3 | 53611,4 | 29032,4 | 27,5 |
| «Управление муниципальной собственностью Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 2554,5 | 1239,2 | 1757,6 | 68,8 |
| «Управление муниципальными финансами Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 15518,5 | 13019,7 | 13372,4 | 86,2 |
| «Развитие образования Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 205347,8 | 142673,7 | 145387,6 | 70,8 |
| «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Стародубского муниципального района 2017-2019 годы» | 32487,9 | 20261,6 | 22886,5 | 69,8 |
| **Итого:** | **361331,0** | **230805,6** | **212436,5** | **58,8** |

За 9 месяцев 2017 года  кассовое исполнение по программам составило 212436,5 тыс. рублей, или 58,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 18369,1 тыс. рублей, или на 7,9%.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Стародубского муниципального района за 9 месяцев 2017 года**

В течение 9 месяцев 2017 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

За 9 месяцев 2017 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Стародубского района составило 123313,9 тыс. рублей, или 25,3% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 784,3 тыс. рублей, или на 1,4%.

Таблица №15 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Испол-нено за 9 мес. 2016 года** | **Утверж-дено плановых назначений** | **Испол-нено за 9 мес. 2017 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 9 мес.2017г. к 9 мес. 2016г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 153110,4 | 207186,1 | 147955,0 | 71,4 | -5155,4 | 96,6 |
| Субсидии на иные цели | 5420,6 | 10935,9 | 8535,4 | 78,0 | -3114,8 | 157,5 |
| собственные доходы учреждения | 3373,2 | 5499,2 | 3310,7 | 60,2 | -62,5 | 98,1 |
| **ИТОГО:** | **161904,2** | **223621,2** | **159801,1** | **71,5** | **-2103,1** | **98,7** |

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017г. составила 337,4 тыс. рублей, снизившись к аналогичному периоду прошлого года на 1030,0 тыс. рублей, или в 4 раза.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2017г. составила 857,5 тыс. рублей, увеличившись на 216,1 тыс. рублей, или 33,7%.

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Стародубского района за 9 месяцев 2017 года» позволяет сделать вывод о том, что  отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Стародубского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Стародубского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения**

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

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

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

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

**5.** Не допускать увеличение дебиторской и кредиторской задолженности.

**Председатель Контрольно-счетной палаты**

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