



10 ноября 2017 года

№ 23

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по отчёту об исполнении бюджета
муниципального образования муниципального района «Койгородский»
за 9 месяцев 2017 года

- Основание для подготовки заключения**
- статья 264.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
 - статья 60 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Койгородский» (утверждено Решением Совета МР «Койгородский» от 22.12.2010г. № III-27/311 (в ред. от 21.12.2016г. № V-13/88);
 - статья 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе муниципального района «Койгородский» (утверждено Решением Совета МР «Койгородский» от 11.02.2015г. № IV-34/292);
 - План контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год (утвержден распоряжением председателя от 27.12.2016г. № 15-р).
- Для подготовки заключения представлены**
- Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 9 месяцев 2017 года;
 - сводная бюджетная роспись расходов бюджета МО МР «Койгородский» на 2017 год по состоянию на 30.09.2017г.

Отчет об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 9 месяцев 2017 года составлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Койгородский», утвержден постановлением администрации муниципального района «Койгородский» от 11.10.2017г. № 16/10 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию 17.10.2017г.

Данные, характеризующие итоги исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 9 месяцев 2017 года, позволяют заключить следующее.

1. Общая характеристика исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за отчетный период.

Решением Совета МР «Койгородский» от 21.12.2016г. № V-13/87 «О бюджете муниципального образования муниципального района «Койгородский» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее Решение о бюджете на 2017 год) были утверждены основные характеристики бюджета МО МР «Койгородский» на 2017 год:

общий объем доходов на 2017 год – 309 116,1 тыс. руб.; общий объем расходов на 2017 год – 307 974,1 тыс. руб.; профицит в сумме – 1 142,0 тыс. руб.

За отчетный период изменения в показатели бюджета вносились три раза. С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета МР «Койгородский» от 15.02.2017г. № V-15/99, от 26.04.2017г. № V-18/114, от 26.07.2017г. № V-20/125:

доходы бюджета от первоначально утвержденных размеров были увеличены на 71 673,9 тыс. руб. и составили 380 790,0 тыс. руб.; расходы бюджета были увеличены на 127 457,7 тыс. руб. и составили 435 431,8 тыс. руб. Соответственно, дефицит бюджета утвержден в сумме 54 641,8 тыс. руб.

Основные характеристики исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 9 месяцев 2017 года представлены в Таблице 1:

Таблица 1.

Основные характеристики бюджета	Утверждено Решением Совета о бюджете на 2017 год в последней редакции (тыс. руб.)	Исполнение бюджета за отчетный период		
		сумма	% исполнения	отклонение от годового плана
Общий объем доходов	380 790,0	254 898,3	66,9	- 125 891,7
Общий объем расходов	435 431,8	288 616,5	66,3	- 146 815,3
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 54 641,8	- 33 718,2	x	+ 20 923,6

Темпы исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по доходам опережают темпы исполнения расходной части бюджета (аналогично 2 кварталу 2017 года, в 1 квартале 2017 года было наоборот). По итогам отчетного периода бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом, размер которого составил 54 641,8 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года уровень доходов увеличился на 13 685,3 тыс. руб. или на 5,7% (доходы составляли 241 213,0 тыс. руб.); общий объем расходов уменьшился на 43 365,5 тыс. руб. или на 17,7% (расходы составляли 245 251,0 тыс. руб.).

2. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по доходам.

За 9 месяцев 2017 года доходы районного бюджета составили **254 898,3 тыс. руб.** или 66,9% годовых плановых назначений. Кассовый план отчетного периода (245 433,0 тыс. руб.) исполнен на 103,9%.

Анализ исполнения бюджета по доходам за отчетный период в разрезе видов поступлений приведен в Таблице 2:

Таблица 2.

Наименование показателя	Предусмотрено Решением Совета о бюджете на год	Данные кассового плана за отчетный период	Исполнение бюджета за отчетный период			
			Сумма	Отклонение от кассового о плана	% исполнения	
					к плану на год	к кассовому плану
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, всего	380 790,1	245 433,0	254 898,2	9 465,2	66,9	103,9
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	114 192,4	82 943,2	80 156,4	-2 786,8	70,2	96,6
Налоговые доходы:	101 416,1	73 104,8	72 229,7	-875,1	71,2	98,8
Налог на доходы физических лиц	88 922,0	63 710,0	63 058,8	-651,2	70,9	99,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	2 809,0	2 095,3	2 239,8	144,5	79,7	106,9
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	3 600,0	2 876,4	2 818,4	-58,0	78,3	98,0
Единый налог на вмененный доход	4 800,0	3 527,8	3 367,2	-160,6	70,2	95,4
Единый сельскохозяйственный налог	197,1	197,1	96,6	-100,5	49,0	49,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	360,0	199,4	144,8	-54,6	40,2	72,6
Государственная пошлина	728,0	498,8	504,1	5,3	69,2	101,1
Неналоговые доходы:	12 776,3	9 838,4	7 926,6	-1 911,8	62,0	80,6
Доходы от использования имущества	4 100,0	3 153,6	2 186,8	-966,8	53,3	69,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 020,0	781,9	682,1	-99,8	66,9	87,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат	779,1	584,3	336,7	-247,6	43,2	57,6

бюджетов муниципальных районов						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 612,7	1 376,6	1 297,1	-79,5	80,4	94,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 070,0	2 147,5	1 807,7	-339,8	58,9	84,2
Прочие неналоговые доходы	2 194,5	1 794,5	1 616,2	-178,3	0,0	0,0
- в том числе невыясненные поступления	0,0	0,0	-1,6	-1,6	0,0	0,0
- в том числе прочие неналоговые доходы	2 194,5	1 794,5	1 617,8	-176,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	266 597,7	162 489,8	174 741,8	12 252,0	65,5	107,5
Дотации	53 600,7	41 961,6	42 816,3	854,7	79,9	102,0
Субсидии	60 166,3	42 334,6	22 152,5	-20 182,1	36,8	52,3
Субвенции	146 809,4	107 482,2	106 234,4	-1 247,8	72,4	98,8
Иные МБТ	321,1	240,8	205,9	-34,9	64,1	85,5
Прочие безвозмездные поступления	7 695,6	7 695,6	5 328,1	-2 367,5	69,2	69,2
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений	350,1	350,1	350,1	0,0	x	x
Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов	-2 345,5	-37 575,1	-2 345,5	35 229,6	100,0	x

Из общего объема поступлений доходов в бюджет района за отчетный период удельный вес собственных доходов – 31,4%, безвозмездных поступлений – 68,6%.

Поступление *налоговых и неналоговых доходов* составило 80 156,4 тыс. руб. или 70,2% к годовым плановым назначениям, и 96,6% к кассовому плану отчетного периода. В структуре собственных доходов 90,1% (72 229,7 тыс. руб.) - налоговые доходы, 9,9% (7 926,6 тыс. руб.) - неналоговые доходы.

Основная доля налоговых поступлений, традиционно, приходится на налог на доходы физических лиц - поступило 63 058,8 тыс. руб. или 87,3%. Следующий по объему – единый налог на вмененный доход – 3 367,2 тыс. руб. или 4,7%.

Основная доля неналоговых поступлений обеспечена за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – поступило 2 186,8 тыс. руб. или 27,6%; за счет штрафов, санкций и возмещения ущерба – 1 807,7 тыс. руб. или 22,8%, прочих неналоговых доходов – 1 616,2 тыс. руб. или 20,4%.

Безвозмездные поступления составили 174 741,8 тыс. руб. или 65,5% к годовому плановому показателю, утвержденному Решением о бюджете на 2017 год, и 107,5% к кассовому плану отчетного периода.

В структуре безвозмездных поступлений:

дотации – 42 816,3 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 24,5%) составили 79,9% от плановых назначений на год и 102,0% кассового плана на полугодие;

субсидии – 22 152,5 тыс. руб. (удельный вес 12,7%) составили 36,8% от годового плана и 52,3% кассового плана (не поступала субсидия на строительство полигона ТБО, т.к. торги, объявленные в сентябре 2017г. не состоялись, субсидия на предоставление социальных выплат молодым семьям (сертификаты не оформлены), инвалидам (получатели сертификата находились в поиске квартиры); поступали не в полном объеме субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, т.к. они перечисляются согласно заявки администрации по факту выполненных работ);

субвенции – 106 234,4 тыс. руб. (удельный вес 60,8%) или 72,4% от годового плана и 98,8% кассового плана;

иные межбюджетные трансферты – 205,9 тыс. руб. (удельный вес 0,1%) или 64,1% от годового плана и 85,5% кассового плана;

прочие безвозмездные поступления – 5 328,1 тыс. руб. (удельный вес 3,0%) или 69,2% от годового плана и 69,2% кассового плана.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджетов поселений составил 350,1 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов муниципальных районов составил 2 345,5 тыс. руб.

Соотношения результатов исполнения бюджета по доходам за отчетный период текущего года к аналогичному периоду предыдущего финансового года отражены в Таблице:

Таблица 3.

Наименование показателя	Исполнение бюджета МО МР «Койгородский»		Изменение показателя ("+" увеличение, "- " уменьшение)	
	отчетный период текущего года	сопоставимый период предыдущего года	сумма	%
Доходы бюджета - всего	254 898,2	241 213,0	13 685,2	105,7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	80 156,4	80 396,4	-240,0	99,7
Налоговые доходы, в том числе:	72 229,7	73 446,7	-1 217,0	98,3
Налог на доходы физических лиц	63 058,8	64 116,6	-1 057,8	98,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	2 239,8	2 917,4	-677,6	76,8
Налог, взимаемый в связи с применением УСН	2 818,4	1 775,4	1 043,0	158,7
Единый налог на вмененный доход	3 367,2	3 678,9	-311,7	91,5
Единый сельскохозяйственный налог	96,6	197,1	-100,5	49,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	144,8	171,6	-26,8	84,4
Государственная пошлина	504,1	589,7	-85,6	85,5
Неналоговые доходы, в том числе:	7 926,6	6 949,7	976,9	114,1
Доходы от использования имущества	2 186,8	3 548,7	-1 361,9	61,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	682,1	506,9	175,2	134,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	336,7	51,2	285,5	657,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 297,1	508,7	788,4	255,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 807,7	2 276,3	-468,6	79,4
Прочие неналоговые доходы	1 616,2	57,9	1 558,3	2 791,4
- в том числе невыясненные поступления	-1,6	18,2	-19,8	-8,8
- в том числе прочие неналоговые доходы	1 617,8	39,7	1 578,1	4 075,1
Безвозмездные поступления, в том числе:	174 741,8	160 816,6	13 925,2	108,7
Дотации	42 816,3	41 255,7	1 560,6	103,8
Субсидии	22 152,5	7 749,1	14 403,4	285,9
Субвенции	106 234,4	115 289,6	-9 055,2	92,1
Иные межбюджетные трансферты	205,9	6 214,2	-6 008,3	3,3
Прочие безвозмездные поступления	5 328,1	5 985,0	-656,9	89,0
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений	350,1	1 212,4	-862,3	28,9
Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов муниципальных районов	-2 345,5	-16 889,4	14 543,9	13,9

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошел рост поступлений доходов бюджета на 13 685,2 тыс. руб. или на 5,7%.

Налоговые и неналоговые доходы составили 80 396,4 тыс. руб., относительно прошлого года снизились на 240,0 тыс. руб. или на 0,3%.

В *налоговых доходах* выросли только поступления налога с применением упрощенной системы налогообложения – на 1 043,0 тыс. руб. или в 1,6 раза. По всем остальным видам налоговых доходов произошло их снижение относительного прошлогоднего периода. Налоги на доходы физических лиц поступили меньше на 1 057,8 тыс. руб., налоги на товары (акцизы на нефтепродукты) – на 677,6 тыс. руб., ЕНВД – на 311,7 тыс. руб., единый сельскохозяйственный налог – на 100,5 тыс. руб., государственной пошлины – на 85,6 тыс. руб., патентов – на 26,8 тыс. руб. (по данным налоговой службы причинами явились снятие с учета налогоплательщиков, реорганизация налогоплательщика, снижение доходов от торговой деятельности, досрочная уплата отдельных налогов).

Рост *неналоговых* доходов на 14,1% или 976,9 тыс. руб. обеспечен за счет:

- прочих неналоговых доходов – на 1 578,1 тыс. руб. или в 40,7 раза;
- доходов от продажи муниципального имущества – на 788,4 тыс. руб. или в 2,55 раза;
- доходов от компенсации затрат бюджетов – на 285,5 тыс. руб. или в 6,6 раза;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 175,2 тыс. руб. или в 1,4 раза;

В тоже время значительно снизились доходы от использования имущества – на 1 361,9 тыс. руб. или на 38,4%; а также поступления штрафов, санкций и возмещения ущерба – на 468,6 тыс. руб. или на 20,6%.

Основной рост доходов бюджета, в сравнении с прошлогодним периодом, наблюдается за счет увеличения объемов *безвозмездных поступлений*, которых поступило больше на 13 925,2 тыс. руб. или на 8,7%. В структуре безвозмездных поступлений увеличились:

- субсидии – на 14 403,4 тыс. руб. или в 2,9 раз;
- дотации – на 1 560,6 тыс. руб. или на 3,8%.

В тоже время уменьшились объемы:

- субвенций – на 9 055,2 тыс. руб. или на 7,9%;
- иных межбюджетных трансфертов – на 6 008,3 тыс. руб. или на 96,7%;
- прочих безвозмездных поступлений – на 656,9 тыс. руб. или на 11,0%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений, составил 350,1 тыс. руб. (в прошлогоднем периоде был 1 212,4 тыс. руб.). Возврат остатков субсидий и субвенций из бюджета района, неиспользованных в 2016 году, составили 2 345,5 тыс. руб. (были 16 889,4 тыс. руб.)

3. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам.

Плановые ассигнования по расходам бюджета утверждены Решением о бюджете на 2017 год (с учетом изменений от 26.07.2017г.) в сумме **435 431,8 тыс. руб.**

Согласно Сводной бюджетной росписи расходов по состоянию на 30.09.2017г. плановые назначения по расходам МО МР «Койгородский» утверждены также в размере **441 534,1 тыс. руб.** Расхождений между показателями Решения о бюджете и Сводной росписи нет.

Превышение показателей Сводной бюджетной росписи расходов над утвержденными в Решении о бюджете ассигнованиями составили 7 102,3 тыс. руб. В разрезе разделов, подразделов приведено в таблице:

Таблица 4.

Раздел	Подраздел	Наименование подраздела, целевой статьи расходов	Утвержденные ассигнования в Решении о бюджете	Утвержденные ассигнования в Сводной росписи	Превышение Росписи над Решением о бюджете
956		Управление культуры, физической культуры и спорта администрации МР «Койгородский»	47 033,2	51 661,7	+ 4 628,6
07	03	Дополнительное образование детей	2 412,0	2 610,9	+ 198,9
Ассигнования увеличены на основании уведомления Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми от 12.09.2017г. № 5021-11: средства субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования в РК на сумму 782,57 тыс. руб.					

08	01	Культура	30 125,9	34 271,2	+ 4 145,3
Р 08	04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 458,2	8 742,5	+ 284,3
Ассигнования увеличены на основании уведомления Министерства культуры, туризма и архивного дела Республики Коми от 07.09.2017г. № 138: средства субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры в МО РК на сумму 4 429,66 тыс. руб.					
975		Управление образования	201 962,5	203 436,2	+ 1 473,7
а 07	02	Общее образование	129 543,1	130 433,2	+ 890,1
Ассигнования увеличены на основании уведомления Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми от 28.07.2017г. № 1426-11: средства субсидии на укрепление материально-технической базы и создание безопасных условий в организациях в сфере образования в РК на сумму 890,1 тыс. руб.					
07	03	Дополнительное образование детей	11 757,2	12 340,8	+ 583,6
Ассигнования увеличены на основании уведомления Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми от 12.09.2017г. № 5021-11: средства субсидии на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления, связанных с повышением оплаты труда педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования в РК на сумму 782,57 тыс. руб.					
ИТОГО по ГРБС:			248 995,7	255 098,0	+ 6 102,3
ВСЕГО расходы			435 431,8	441 534,1	+ 6 102,3

Превышение показателей утвержденной росписи над показателями Решения о бюджете обусловлено положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ (на основании уведомлений профильных министерств).

Расходы за отчетный период текущего года составили **288 616,5 тыс. руб.** или 65,4% к плановым годовым назначениям и 82,6% к плановым назначениям отчетного периода.

Анализ результатов исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов приведен в Таблице:

Таблица 5.

КБК	Наименование раздела функциональной классификации расходов бюджета	Предусмотрено Решением о бюджете (росписью на 30.09.2017)	Исполнено за отчетный период	% исполнен ия
01 00	Общегосударственные вопросы	35 153,8	24 125,3	68,6
02 00	Национальная оборона	1 167,9	875,9	75,0
04 00	Национальная экономика	22 946,6	5 810,3	25,3
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	93 515,4	37 560,6	40,2
07 00	Образование	197 451,2	149 778,0	75,9
08 00	Культура, кинематография	43 303,7	35 217,1	81,3
09 00	Здравоохранение	150,0	97,3	64,9
10 00	Социальная политика	17 464,3	10 082,0	57,7
11 00	Физическая культура и спорт	6 129,4	5 522,0	90,1
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	562,8	379,8	67,5
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	23 689,0	19 168,2	80,9
ВСЕГО		441 534,1	288 616,5	65,4

В структуре произведенных расходов за отчетный период наибольший удельный вес, традиционно, составляют расходы по разделам: «Образование» - 51,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,0% «Культура, кинематография» - 12,2%.

Наибольший объем освоения бюджетных средств по итогам отчетного периода наблюдается по разделам: «Физическая культура и спорт» - 90,1%, «Культура, кинематография» - 81,3%, «МБТ общего характера» - 80,9%.

Наиболее низкий уровень освоения средств по разделам: «Национальная экономика» - 25,3% «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 40,2%,.

Соотношения результатов исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам за 9 месяцев 2017г. к аналогичному периоду предыдущего финансового года по разделам приведены в Таблице:

Таблица 6.

КБК	Наименование раздела функциональной классификации расходов бюджета	Исполнено		Изменение показателя («+» увеличение, «-» уменьшение)	
		отчетный период текущего года	сопоставимый период прошлого года	сумма	%
01 00	Общегосударственные вопросы	24 125,3	24 564,3	-439,0	98,2
02 00	Национальная оборона	875,9	948,3	-72,4	92,4
04 00	Национальная экономика	5 810,3	5 799,9	10,4	100,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	37 560,6	9 713,6	27 847,0	386,7
07 00	Образование	149 778,0	135 335,7	14 442,3	110,7
08 00	Культура, кинематография	35 217,1	31 989,9	3 227,2	110,1
09 00	Здравоохранение	97,3	0,0	97,3	x
10 00	Социальная политика	10 082,0	18 371,6	-8 289,6	54,9
11 00	Физическая культура и спорт	5 522,0	3 995,9	1 526,1	138,2
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	379,8	317,2	62,6	119,7
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	19 168,2	14 214,6	4 953,6	134,8
	ВСЕГО:	288 616,5	245 251,0	43 365,5	117,7

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года расходы бюджета увеличились на 43 365,5 тыс. руб. или на 17,7%.

Наибольший рост расходов в абсолютном значении произошло по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме на 27 847,0 тыс. руб. или в 3,9 раза;

«Образование» - на 14 442,3 тыс. руб. или в 1,1 раза;

«Межбюджетные трансферты» - на 4 953,6 тыс. руб. или в 1,3 раза;

«Культура, кинематография» - на 3 227,2 тыс. руб. или в 1,1 раза;

«Физическая культура и спорт» - на 1 526,1 тыс. руб. или в 1,4 раза.

Наибольшее снижение произошло по отрасли «Социальная политика» - на 8 289,6 тыс. руб. и составило 54,9% уровня прошлого года, «Общегосударственные вопросы» - на 439,0 тыс. руб. или на 1,8%.

Исполнение расходной части бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления выглядит следующим образом:

Таблица 7.

КОС ГУ	Наименование кода классификации операций сектора государственного управления	Предусмотрено в бюджете на год		Исполнено за отчетный период		% исполнения
		сумма	удельный вес	сумма	удельный вес	
211	Заработная плата	29 833,0	6,76	24 545,6	8,50	82,3
212	Прочие выплаты	310,4	0,07	305,1	0,11	98,3
213	Начисления на выплаты по оплате труда	9 944,1	2,25	7 760,6	2,69	78,0
221	Услуги связи	540,1	0,12	456,9	0,16	84,6
222	Транспортные услуги	33,8	0,01	28,7	0,01	84,8
223	Коммунальные услуги	2 477,6	0,56	1 833,3	0,64	74,0
225	Работы, услуги по содержанию имущества	10 173,3	2,30	2 842,8	0,98	27,9
226	Прочие работы, услуги	4 367,7	0,99	1 398,0	0,48	32,0
231	Обслуживание внутреннего долга	562,8	0,13	379,8	0,13	67,5

241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	237 031,9	53,68	180 611,4	62,58	76,2
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	8 452,6	1,91	3 007,3	1,04	35,6
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	26 893,7	6,09	21 913,0	7,59	81,5
262	Пособия по социальной помощи населению	1 979,6	0,45	0,0	0,00	0,0
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора гос. управления	3 872,0	0,88	3 230,2	1,12	83,4
290	Прочие расходы	1 821,8	0,41	1 455,6	0,50	79,9
310	Увеличение стоимости основных средств	102 409,0	23,19	38 222,6	13,24	37,3
340	Увеличение стоимости материальных запасов	830,6	0,19	625,6	0,22	75,3
	ВСЕГО	441 534,1	100	288 616,5	100	65,4

В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - 62,6%.

Наиболее высокий процент выполнения плановых показателей наблюдается по следующим КОСГУ: 212 «Прочие выплаты» - 98,3%, 222 «Транспортные услуги» - 84,8%, 221 «Услуги связи» - 84,6%, 211 «Заработная плата» - 82,3%, 251 «Перечисления другим бюджетам» - 81,5%.

Наименьшие объемы исполнения плановых назначений составили следующие статьи: 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 27,9%, 226 «Прочие работы, услуги» - 32,0%, 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» - 35,6%, 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 37,3%.

Не производились расходы по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению».

Соотношения результатов исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам за 9 месяцев 2017 года к аналогичному периоду предыдущего финансового года в разрезе классификации операций сектора государственного управления приведены в таблице:

Таблица 8.

КБК	Наименование кода классификации операций сектора государственного управления	Исполнено		Изменение показателя ("+" увеличение, "- " уменьшение)	
		отчетный период текущего года	сопоставимый период предыдущего года	сумма	%
211	Заработная плата	24 545,60	24 056,15	489,5	102,0
212	Прочие выплаты	305,12	192,36	112,8	158,6
213	Начисления на выплаты по оплате труда	7 760,55	7 393,02	367,5	105,0
221	Услуги связи	456,87	508,63	-51,8	89,8
222	Транспортные услуги	28,70	57,57	-28,9	49,9
223	Коммунальные услуги	1 833,33	1 475,43	357,9	124,3
224	Арендная плата за пользование имуществом	0,00	105,10	-105,1	x
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2 842,81	2 190,17	652,6	129,8
226	Прочие работы, услуги	1 397,96	9 228,36	-7 830,4	15,1
231	Обслуживание внутреннего долга	379,81	317,24	62,6	119,7
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	180 611,36	164 638,21	15 973,2	109,7
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	3 007,30	3 471,57	-464,3	86,6
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ	21 912,97	21 209,65	703,3	103,3
262	Пособия по социальной помощи населению	0,00	2 387,70	-2 387,7	x
263	Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	3 230,19	3 204,83	25,4	100,8
290	Прочие расходы	1 455,65	452,72	1 002,9	321,5

310	Увеличение стоимости основных средств	38 222,63	3 736,44	34 486,2	1 023,0
340	Увеличение стоимости материальных запасов	625,61	625,83	-0,2	100,0
	ВСЕГО	288 616,47	245 250,99	43 365,5	117,7

Наибольший рост расходов в сравнении с прошлым периодом в абсолютном значении составили расходы по КОСГУ:

241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - на 15 973,2 тыс. руб. (за 9 месяцев 2016 года рост относительно аналогичного периода 2015 года составлял 10 048,8 тыс. руб.); 310 «Увеличение стоимости основных средств» – на 34 486,2 тыс. руб. (за 9 месяцев 2016 года рост относительно аналогичного периода 2015 года составлял 43 426,4 тыс. руб.); 290 «Прочие расходы» - на 1 002,9 тыс. руб.

Наибольшее снижение расходов наблюдалось по КОСГУ: 226 «Прочие работы, услуги» - на 7 830,4 тыс. руб. (за 9 месяцев 2016 года относительно аналогичного периода 2015 года наблюдался рост данных расходов на 6 406,5 тыс. руб.).

4. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» в рамках реализации муниципальных программ.

Плановые расходы бюджета МО МР «Койгородский» за 2017 год по муниципальным программам составили 401 606,4 тыс. руб., удельный вес – 91,0% всех расходов, по непрограммным направлениям – 39 927,7 тыс. руб. или 9,0%.

За отчетный период расходы в рамках реализации муниципальных программ составили 258 436,4 тыс. руб. или 89,5% всех расходов, непрограммные расходы – 30 180,1 тыс. руб. или 10,5% всех расходов бюджета.

Выполнение плановых назначений на 2017 год по итогам 9 месяцев 2017 года по программным мероприятиям составило 64,4%, по непрограммным направлениям – 75,6%.

Таблица 9.

КЦСР	Наименование КЦСР	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за отчетный период	Проц ент испо лнен ия	Исполнено за аналогичный период прошлого года
010	Муниципальная программа "Муниципальное управление Муниципального Образования Муниципальный Район «Койгородский»"	33 475,6	23 258,2	69,5	29 509,3
0120000 000	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом"	5 143,8	330,1	6,4	129,7
0130000 000	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом"	662,8	379,8	57,3	6 615,6
0140000 000	Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	200,0	130,0	65,0	89,6
0150000 000	Подпрограмма "Электронный муниципалитет"	142,5	98,3	69,0	927,4
0160000 000	Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"	27 326,5	22 320,0	81,7	21 747,0
020	Муниципальная программа "Развитие экономики в МО МР «Койгородский»"	5 656,9	1 451,4	25,7	2 224,0
0210000 000	Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в МО МР «Койгородский»"	2 233,5	735,2	32,9	1 458,6
0220000 000	Подпрограмма "Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов в МО МР. «Койгородский»"	2 915,0	707,8	24,3	560,0
0230000 000	Подпрограмма "Въездной и внутренний туризм на территории МО МР «Койгородский»"	508,4	8,4	1,7	20,4
0240000 000	Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала в МО МР «Койгородский»"	0	0	0	185,0

030	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы в МО МР "Койгородский"	16 218,4	3 869,6	23,9	3 870,1
0310000 000	Подпрограмма "Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения"	15 244,7	3 655,6	24,0	3 661,9
0320000 000	Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения"	973,7	213,9	22,0	208,3
040	Муниципальная программа "Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский»"	98 747,1	38 884,9	39,4	14 747,4
0410000 000	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства"	62,6	12,5	20,0	828,4
0420000 000	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий РФ по обеспечению жильем отдельных категорий граждан"	4 735,7	1 543,6	32,6	5 504,9
0440000 000	Подпрограмма "Обращение с отходами производства и потребления"	28 071,9	0,0	0,0	0,0
0450000 000	Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий"	65 876,8	37 328,8	56,7	8 414,2
050	Муниципальная программа "Развитие образования на территории МО МР «Койгородский»"	194 948,4	148 064,5	76,0	133 093,0
0510000 000	Подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"	172 519,1	130 760,7	75,8	116 673,2
0520000 000	Подпрограмма "Дети и молодежь Койгородского района"	13 355,8	10 233,8	76,6	10 081,2
0530000 000	Подпрограмма "Обеспечение условий для реализации муниципальной программы"	9 073,5	7 070,0	77,9	6 338,7
060	Муниципальная программа "Развитие и сохранение культуры в МО МР «Койгородский»"	46 175,6	37 288,4	80,8	34 477,5
0610000 000	Подпрограмма "Обеспечение доступности объектов сферы культуры, сохранение и актуализация культурного наследия"	37 481,4	30 074,6	80,2	27 560,0
0620000 000	Подпрограмма "Обеспечение условий для реализации Муниципальной программы "Развитие и сохранение культуры в МО МР "Койгородский""	8 694,3	7 213,8	83,0	6 917,5
070	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в МО МР «Койгородский»"	6 134,4	5 522,0	90,0	3 695,9
0710000 000	Подпрограмма "Физическая культура и спорт"	6 134,4	5 522,0	90,0	3 695,9
080	Муниципальная программа "Развитие здоровьесберегающей деятельности на территории МО МР «Койгородский»"	150,0	97,3	64,9	0
0810000 000	Подпрограмма "Развитие здоровьесберегающей деятельности"	150,0	97,3	64,9	0
090	Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности населения МО МР «Койгородский»"	100,0	0,0	0,0	60,0
0910000 000	Подпрограмма "Обеспечение правопорядка и профилактики правонарушений в МО МР «Койгородский»"	0	0	0	60,0
0920000 000	Подпрограмма "Защита населения и территории МО МР «Койгородский» от чрезвычайных ситуаций"	100,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО по всем муниципальным программам	401 606,4	258 436,4	64,4	221 677,4
9900000 000	Непрограммные направления деятельности	39 927,7	30 180,1	75,6	23 573,6
	ВСЕГО	441 534,1	288 616,5	65,4	245 251,0

Наиболее низкий процент исполнения наблюдался в следующих муниципальных программах: «Развитие транспортной системы» - 23,9%, «Развитие экономики» - 25,7%, «Строительство, обеспечение жильем и услугами ЖКХ» - 39,4%, расходы по программе «Безопасность жизнедеятельности населения» не производились. Указанные программы имели наименьший процент исполнения по итогам 1 квартала и 6 месяцев 2017 года.

Наиболее низкое исполнение (менее 50% плановых расходов) наблюдается по следующим подпрограммам:

- 092... «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» - 0%;
- 044... «Обращение с отходами производства и потребления» - 0%;
- 023... «Въездной и внутренний туризм на территории МО МР «Койгородский» - 1,7%;
- 012... «Управление муниципальным имуществом» - 6,4%;
- 041... «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 20,0%;
- 032... «Повышение безопасности дорожного движения» - 22,0%;
- 031... «Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания» - 24,0%;
- 022... «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов» - 24,3%;
- 042... «Создание условий для обеспечения жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий РФ по обеспечению жильем отдельных категорий граждан» - 32,6%;
- 021... «Малое и среднее предпринимательство» - 32,9%.

Главным распорядителям бюджетных средств и ответственным исполнителям подпрограмм следует принять максимальные меры по освоению запланированных средств до конца финансового года.

5. Анализ исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по источникам финансирования дефицита бюджета.

Первоначально бюджет МО МР «Койгородский» на 2017 год был утвержден с профицитом в сумме 1 142,0 тыс. руб., который планировался направить на погашение бюджетных кредитов. С учетом изменений, внесенных Решением Совета МР «Койгородский» от 26.07.2017г., плановый дефицит был утвержден в размере 54 641,8 тыс. руб. Фактически бюджет района за отчетный период исполнен с дефицитом в размере 33 718,2 тыс. руб.

Таблица 10.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утверждено Решением о бюджете на год	Исполнено за отчетный период
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом муниципального района в валюте РФ	6 900,0	6 900,0
Погашение бюджетом муниципального района кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	4 142,0	- 855,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	51 883,8	27 673,2

Остатки средств бюджета МО МР «Койгородский» на едином счете бюджета по состоянию на 30.09.2017г. составляли 24 210,6 тыс. руб. (за аналогичный период 2016 года составляли 27 186,0 тыс. руб.).

Выводы

В течение 9 месяцев 2017 года изменения и дополнения в Решение Совета «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2017 и плановый период 2018 и 2019 годов» вносились в связи с увеличением расходов за счет остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2017г. и поступлением межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ и иных источников, а именно по соглашению о социальном партнерстве.

Доходная часть бюджета МО МР «Койгородский» исполнена в размере 254 898,3 тыс. руб., что составляет 66,9% уточненных годовых плановых назначений. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 288 616,5 тыс. руб., что составляет 65,4% годовых плановых назначений. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 33 718,2 тыс. руб.

Нарушений порядка исполнения бюджета МО МР «Койгородский» в ходе анализа не установлено. Расходов, не предусмотренных Сводной бюджетной росписью, не выявлено.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо принять меры к максимальному исполнению показателей муниципальных программ с исполнением бюджетных назначений в полном объеме.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету муниципального района «Койгородский» принять к сведению представленный отчет об исполнении бюджета МР «Койгородский» за 9 месяцев 2017 года.

Председатель Контрольно-ревизионной комиссии -
контрольно-счетного органа
МР «Койгородский»



М.А.Чеснокова