



15 сентября 2017 года

№ 21

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
на отчёт об исполнении бюджета  
муниципального образования муниципального района «Койгородский»  
за 1 полугодие 2017 года

|   |   |
|---|---|
| <b>Основание<br/>для подготовки<br/>заключения</b>    | - статья 264.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации;<br>- 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 25.04.2016г. № V-9/64);<br>- 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);<br>- План контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2017 год (утвержден распоряжением председателя от 27.12.2016г. № 15-р). |
| <b>Для подготовки<br/>заключения<br/>представлены</b> | - Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2017 года;<br>- сводная бюджетная роспись расходов бюджета МО МР «Койгородский» на 2017 год по состоянию на 01.07.2017г.  |

Отчет об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2017 года составлен Финансовым управлением администрации муниципального района «Койгородский», утвержден постановлением администрации муниципального района «Койгородский» от 19.07.2017г. № 30/07 и представлен в Контрольно-ревизионную комиссию 20.07.2017г.

Данные, характеризующие итоги исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 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 2017 и 2018 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.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета МР «Койгородский» от 15.02.2017г. № V-15/99, от 26.04.2017г. № V-18/114 доходы бюджета от первоначально утвержденных размеров были увеличены на 38 446,8 тыс. руб. и составили 347 562,9 тыс. руб., расходы бюджета были увеличены на 89 493,2 тыс. руб. и составили 397 467,3 тыс. руб. Соответственно, дефицит бюджета утвержден в сумме 49 904,4 тыс. руб.

Основные характеристики исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие

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             | 347 562,9   | 179 329,5                             | 51,6         | - 168 233,4                  |
| Общий объем расходов            | 397 467,3   | 207 878,5                             | 52,3         | - 189 588,8                  |
| Дефицит (-) / Профицит (+)      | - 49 904,4  | - 28 549,0                            |              | + 21 355,4                   |

Темпы исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам опережают темпы исполнения доходной части бюджета. По итогам отчетного периода бюджет исполнен с дефицитом, размер которого составил 28 549,0 тыс. руб.

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

За 1 полугодие 2017 года доходы районного бюджета составили *179 329,5 тыс. руб.* или 51,6% годовых плановых назначений и 111,1% кассового плана отчетного периода.

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

Таблица 2.

| Наименование показателя  | Предусмотрено Решением о бюджете на год | Данные кассового плана за отчетный период | Исполнение бюджета за отчетный период |                               |                |                   |
|--|---|---|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|
|  |   |   | Сумма                                 | отклонение от кассового плана | % исполнения   |                   |
|  |   |   |                                       |                               | к плану на год | к кассовому плану |
| 1  | 2                                       | 3   | 4                                     | 5                             | 6              | 7                 |
| <b>Доходы, всего</b>   | <b>347 562,9</b>                        | <b>161 435,5</b>                          | <b>179 329,5</b>                      | <b>17 894,0</b>               | <b>51,6</b>    | <b>111,1</b>      |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>                          |   |   |                                       |                               |                |                   |
| <b>Налоговые доходы:</b>   | <b>99 663,3</b>                         | <b>48 691,7</b>                           | <b>49 431,8</b>                       | <b>740,1</b>                  | <b>49,6</b>    | <b>101,5</b>      |
| Налог на доходы физических лиц   | 87 569,2                                | 42 619,9                                  | 42 946,5                              | 326,6                         | 49,0           | 100,8             |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)     | 2 809,0                                 | 1 359,4                                   | 1 415,2                               | 55,8                          | 50,4           | 104,1             |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН                                   | 2 800,0                                 | 1 493,4                                   | 2 268,4                               | 775,0                         | 81,0           | 151,9             |
| Единый налог на вмененный доход  | 5 200,0                                 | 2 577,2                                   | 2 252,4                               | -324,8                        | 43,3           | 87,4              |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 197,1                                   | 197,1                                     | 85,6                                  | -111,5                        | 43,4           | x                 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения     | 360,0                                   | 169,9                                     | 116,1                                 | -53,8                         | 32,3           | 68,3              |
| Государственная пошлина  | 728,0                                   | 274,8                                     | 347,6                                 | 72,8                          | 47,7           | 126,5             |
| <b>Неналоговые доходы:</b>   | <b>11 394,1</b>                         | <b>7 386,1</b>                            | <b>6 689,8</b>                        | <b>-696,3</b>                 | <b>58,7</b>    | <b>90,6</b>       |
| Доходы от использования имущества  | 4 400,0                                 | 2 389,4                                   | 1 504,0                               | -885,4                        | 34,2           | 62,9              |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                 | 650,0                                   | 365,7                                     | 597,4                                 | 231,7                         | 91,9           | 163,4             |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат бюджетов МР | 779,1                                   | 389,6                                     | 126,1                                 | -263,5                        | 16,2           | 32,4              |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов                      | 1 195,0                                 | 1 170,0                                   | 1 242,7                               | 72,7                          | 104,0          | x                 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба   | 3 070,0                                 | 1 771,4                                   | 1 305,1                               | -466,3                        | 42,5           | 73,7              |

|   |                  |                  |                  |                 |             |              |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|--------------|
| Прочие неналоговые доходы   | 1 300,0          | 1 300,0          | 1 914,5          | 614,5           | x           | x            |
| - в том числе невыясненные поступления  | 0,0              | 0,0              | 337,1            | 337,1           | x           | x            |
| - в том числе прочие неналоговые доходы   | 1 300,0          | 1 300,0          | 1 577,4          | 277,4           | x           | x            |
| <b>Безвозмездные поступления</b>  | <b>236 505,5</b> | <b>105 357,7</b> | <b>123 207,9</b> | <b>17 850,2</b> | <b>52,1</b> | <b>116,9</b> |
| Дотации   | 53 600,7         | 30 322,5         | 30 322,5         | 0,0             | 56,6        | 100,0        |
| Субсидии  | 30 109,6         | 26 807,9         | 7 940,8          | -18 867,1       | 26,4        | 29,6         |
| Субвенции   | 146 773,9        | 82 213,6         | 81 552,2         | -661,4          | 55,6        | 99,2         |
| Иные МБТ  | 321,1            | 160,5            | 59,6             | -100,9          | 18,6        | 37,1         |
| Прочие безвозмездные поступления  | 7 695,6          | 3 078,2          | 5 328,2          | 2 250,0         | 69,2        | 173,1        |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0              | 0,0              | 350,1            | 350,1           | x           | x            |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет             | -1 995,4         | -37 225,0        | -2 345,5         | 34 879,5        | 117,5       | 6,3          |

В общем объеме поступивших за отчетный период доходов удельный вес налоговых и неналоговых поступлений – 31,3%, безвозмездных поступлений – 68,7%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 56 121,6 тыс. руб. или 50,5% к годовым бюджетным назначениям и 100,1% к кассовому плану за отчетный период. В структуре налоговых и неналоговых поступлений: 88,1% - налоговые доходы, 11,9% - неналоговые доходы.

Основная доля налоговых поступлений приходится на налог на доходы физических лиц - поступило 42 946,57 тыс. руб. или 86,9%. Следующий по объему – единый налог на вмененный доход – 2 252,4 тыс. руб. или 4,6%.

Основная доля неналоговых поступлений обеспечена за счет прочих неналоговых доходов – поступило 1 914,5 тыс. руб. (удельный вес 28,6% в неналоговых доходах), за счет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – поступило 1 504,0 тыс. руб. (или 22,5%), за счет штрафов, санкций, возмещения ущерба – поступило 1305,1 тыс. руб. (или 19,5%).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального района составили 123 207,9 тыс. руб. или 52,1% к годовому плановому показателю и 116,9% к кассовому плану отчетного периода. В структуре безвозмездных поступлений:

дотации – 30 322,5 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений – 24,6%) и составили 56,6% от плановых назначений на год и 100% кассового плана на полугодие;

субсидии – 7 940,8 тыс. руб. (удельный вес – 6,4%) и составили 26,4% от плановых назначений на год и 29,6% кассового плана на полугодие;

субвенции – 81 552,2 тыс. руб. (удельный вес 66,2%), что составляет 55,6% годового плана и 99,2% кассового плана на полугодие;

иные межбюджетные трансферты – 59,6 тыс. руб. (удельный вес 0,05%), 18,6% годового плана и 37,1% кассового плана на полугодие;

прочие безвозмездные поступления – 5 328,2 тыс. руб. (удельный вес 4,3%), 69,2% годового плана и 173,1% плана на полугодие;

доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 350,1 тыс. руб. (удельный вес 0,3%).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета муниципального района 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<br>МО МР «Койгородский» |  | Изменение показателя<br>("+" увеличение,<br>"- " уменьшение) |              |
|---|--|--|--|--------------|
|   | отчетный период<br>текущего года           | сопоставимый<br>период<br>предыдущего года | сумма  | %            |
| <b>Доходы бюджета - всего</b>   | <b>179 329,5</b>                           | <b>163 411,1</b>                           | <b>15 918,4</b>  | <b>109,7</b> |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы,</b><br>в том числе:  | 56 121,6                                   | 54 497,7                                   | 1 623,9  | 103,0        |
| <b>Налоговые доходы,</b><br>в том числе:  | <b>49 431,8</b>                            | <b>49 694,1</b>                            | <b>-262,3</b>  | <b>99,5</b>  |
| Налог на доходы физических лиц  | 42 946,5                                   | 43 713,7                                   | -767,2   | 98,2         |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые<br>на территории РФ (акцизы)   | 1 415,2                                    | 1 787,6                                    | -372,4   | 79,2         |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН  | 2 268,4                                    | 1 058,4                                    | 1 210,0  | 214,3        |
| Единый налог на вмененный доход   | 2 252,4                                    | 2 476,9                                    | -224,5   | 90,9         |
| Единый сельскохозяйственный налог   | 85,6                                       | 186,4                                      | -100,8   | 45,9         |
| Налог, взимаемый в связи с применением<br>патентной системы налогообложения   | 116,1                                      | 146,3                                      | -30,2  | 79,4         |
| Государственная пошлина   | 347,6                                      | 324,8                                      | 22,8   | 107,0        |
| <b>Неналоговые доходы,</b><br>в том числе:  | <b>6 689,8</b>                             | <b>4 803,6</b>                             | <b>1 886,2</b>   | <b>139,3</b> |
| Доходы от использования имущества   | 1 504,0                                    | 2 439,3                                    | -935,3   | 61,7         |
| Платежи при пользовании природными<br>ресурсами   | 597,4                                      | 372,7                                      | 224,7  | 160,3        |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и<br>компенсации затрат бюджетов МР  | 126,1                                      | 37,0                                       | 89,1   | 340,8        |
| Доходы от продажи материальных и<br>нематериальных активов  | 1 242,7                                    | 88,4                                       | 1 154,3  | 1 405,8      |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 1 305,1                                    | 1 853,4                                    | -548,3   | 70,4         |
| Прочие неналоговые доходы   | 1 914,5                                    | 12,8                                       | 1 901,7  | 14 957,0     |
| - в том числе невыясненные поступления  | 337,1                                      | 2,8  | 334,3  | 12 039,3     |
| - в том числе прочие неналоговые доходы   | 1 577,4                                    | 0,0  | 1 577,4  | x            |
| <b>Безвозмездные поступления,</b><br>в том числе:   | <b>123 207,9</b>                           | <b>108 913,4</b>                           | <b>14 294,5</b>  | <b>113,1</b> |
| Дотации   | 30 322,5                                   | 27 480,5                                   | 2 842,0  | 110,3        |
| Субсидии  | 7 940,8                                    | 5 110,8                                    | 2 830,0  | x            |
| Субвенции   | 81 552,2                                   | 86 727,0                                   | -5 174,8   | 94,0         |
| Иные межбюджетные трансферты  | 59,6                                       | 4 795,5                                    | -4 735,9   | 1,2          |
| Прочие безвозмездные поступления  | 5 328,2                                    | 2 860,0                                    | 2 468,2  | 186,3        |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций<br>и иных МБТ, имеющих целевое назначение,<br>прошлых лет           | 350,1                                      | 0,0  | 350,1  | x            |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных<br>межбюджетных трансфертов, имеющих целевое<br>назначение, прошлых лет | -2 345,5                                   | -18 060,4                                  | 15 714,9   | 13,0         |

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло увеличение поступлений доходов бюджета на 15 918,4 тыс. руб. или на 9,7 (в первом полугодии 2016 года по сравнению с 2015 годом темпы роста составляли 6,3%).

*Налоговые и неналоговые доходы* возросли на 1 623,9 тыс. руб. или на 3,0%. Причем их рост обеспечен за счет роста неналоговых доходов – на 1 886,2 тыс. руб. (или на 39,3%), в то время как налоговые доходы снизились – на 262,3 тыс. руб. (или на 0,5%).

В структуре *налоговых* доходов рост поступлений наблюдается по следующим видам:

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 1210,0 тыс. руб. или более чем в 2,1 раза;

- государственной пошлины – на 22,8 тыс. руб. или на 7,0%.

По всем остальным видам налоговых доходов наблюдалось их снижение:

- налога на доходы физических лиц - поступило меньше на 767,2 тыс. руб. или на 1,8%;

- акцизов на нефтепродукты – на 372,4 тыс. руб. или на 20,8%;

- единого налога на вмененный доход – на 224,5 тыс. руб. или на 9,1%;
- единого сельскохозяйственного налога – на 100,8 тыс. руб. или на 54,1%;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 30,2 тыс. руб. или на 20,6%.

**Неналоговые** доходы возросли за счет роста поступлений:

- прочих неналоговых доходов – на 1 901,7 тыс. руб.;
- доходов от продажи активов – на 1 154,3 тыс. руб., выросли в 14,1 раза;
- платежей за пользование природными ресурсами – на 224,7 тыс. руб. или на 60,3%;
- доходов от компенсации затрат бюджета района – на 89,1 тыс. руб., выросли в 3,4 раза.

По остальным неналоговым доходам в сравнении с предыдущим годом наблюдается снижение:

- доходы от использования имущества уменьшились на 935,3 тыс. руб. или на 38,3%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 548,3 тыс. руб. или на 29,6%.

Увеличение **безвозмездных поступлений** на 13,1% (на 14 294,5 тыс. руб.) произошло за счет роста объемов дотаций на 2 842,0 тыс. руб., субсидий на 2 830,0 тыс. руб., прочих безвозмездных поступлений на 2 468,2 тыс. руб.

В тоже время снизился объем поступивших субвенций на 5 174,8 тыс. руб., иных МБТ на 4 735,9 тыс. руб. Уменьшились возвраты остатков субсидий, субвенции и иных МБТ, имеющих целевое назначение, неиспользованных в 2016 году, на 15 714,9 тыс. руб. и составил в сумме 2 345,5 тыс. руб. (в аналогичном периоде прошлого года составлял 18 060,4 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 последних изменений от 26.04.2017г.) в сумме 397 467,3 тыс. руб. Согласно Сводной бюджетной росписи расходов по состоянию на 30.06.2017 года плановые назначения по расходам МО МР «Койгородский» были утверждены в размере 427 559,4 тыс. руб.

Превышение показателей Сводной бюджетной росписи расходов над утвержденными в Решении о бюджете ассигнованиями составили 30 092,1 тыс. руб. Данное превышение обусловлено положениями п. 3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ. 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 |
|--|-----------|---|---|---|---|
| <b>923</b>   |           | <b>Администрация МР «Койгородский»</b>  | <b>122 972,6</b>                              | <b>151 496,2</b>                            | <b>+ 28 523,6</b>                         |
| 01   | 04        | Функционирование местных администраций  | 21 580,0                                      | 21 528,8                                    | - 51,2                                    |
| 04   | 05        | Сельское хозяйство и рыболовство (на реализацию народных проектов)                | 2 415,0                                       | 2 915,0                                     | + 500,0                                   |
| 04   | 12        | Другие вопросы в области национальной экономики (на реализацию народных проектов) | 2 722,6                                       | 3 222,6                                     | + 500,0                                   |
| 05   | 03        | Благоустройство   | 1 442,4                                       | 28 161,9                                    | + 26 719,5                                |
| Ассигнования увеличены на основании уведомления Минпрома Республики Коми от 05.06.2017г. № 3737: средства субсидии на строительство объектов размещения твердых бытовых и промышленных отходов за счет средств республиканского бюджета РК на сумму 26 668,3 тыс. руб.   |           |   |   |   |   |
| 10   | 03        | Социальное обеспечение населения  | 1 159,8                                       | 1 979,6                                     | + 819,8                                   |
| Ассигнования увеличены на основании уведомлений Министерства образования, науки и молодежной политики Республики Коми – субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение жилых помещений или создание объекта индивидуального жилищного строительства: от 10.04.2017г. № 1885-11 - за счет средств федерального бюджета 325,5 тыс. руб.; от 10.04.2017 № 1883-11 – за счет средств республиканского бюджета РК на сумму 494,3 тыс. руб. |           |   |   |   |   |
| 10   | 04        | Охрана семьи и детства  | 2 540,3                                       | 2 575,8                                     | + 35,5                                    |
| Ассигнования увеличены на основании уведомления Минтруда, занятости и социальной защиты Республики Коми от 11.05.2017г. № 178 средства субсидии на обеспечение жильем детей-сирот за счет средств  |           |   |   |   |   |

|   |     |                        |  |                  |                  |                   |
|---|-----|------------------------|--|------------------|------------------|-------------------|
| республиканского бюджета РК на сумму 35,5 тыс. руб. |     |                        |  |                  |                  |                   |
| р   | 975 | Управление образования | 197 386,5  | 197 686,5        | + 300,0          |                   |
|   | 07  | 03                     | Дополнительное образование детей                         | 11 457,2         | 11 757,2         | + 300,0           |
|   | 992 | Финансовое управление  | 30 202,4   | 31 470,9         | + 1 268,5        |                   |
|   | 05  | 03                     | Благоустройство<br>(на реализацию народных проектов)     | 297,8            | 897,8            | + 600,0           |
|   | 08  | 01                     | Культура (на реализацию народных проектов)               | 33,0             | 290,0            | + 257,0           |
|   | 11  | 01                     | Физическая культура<br>(на реализацию народных проектов) | 66,0             | 477,6            | + 411,5           |
| а   |     |                        | <b>ИТОГО по ГРБС:</b>                                    | <b>350 561,5</b> | <b>380 653,6</b> | <b>+ 30 092,1</b> |
|   |     |                        | <b>ВСЕГО расходы</b>                                     | <b>397 467,3</b> | <b>427 559,4</b> | <b>+ 30 092,1</b> |

По разделам 0405, 0412, 0703, 0503, 0801, 1101 ассигнования были увеличены также на основании уведомлений профильных министерств в рамках проектов «Народный бюджет» за счет средств республиканского бюджета Республики Коми.

Расходы бюджета района за отчетный период текущего года составили **207 878,5 тыс. руб.** или 48,6% к годовым плановым назначениям и 80,2% 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<br>Решением Совета о<br>бюджете на год.<br>бюджетной<br>ростисью | Исполнено<br>за отчетный<br>период | Процент<br>исполнения.<br>в % | Уд. вес. в % |
|-------|--|--|------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 01 00 | Общегосударственные вопросы  | 34 629,0   | 16 458,5                           | 47,5                          | 7,9          |
| 02 00 | Национальная оборона   | 1 167,9  | 584,0                              | 50,0                          | 0,3          |
| 04 00 | Национальная экономика   | 22 806,6   | 4 086,3                            | 17,9                          | 2,0          |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство   | 93 515,4   | 27 441,7                           | 29,3                          | 13,2         |
| 07 00 | Образование  | 191 495,0  | 116 136,9                          | 60,6                          | 55,9         |
| 08 00 | Культура и кинематография  | 38 231,2   | 22 781,8                           | 59,6                          | 11,0         |
| 09 00 | Здравоохранение  | 150,0  | 76,0                               | 50,7                          | 0,7          |
| 10 00 | Социальная политика  | 17 464,3   | 5 960,6                            | 34,1                          | 2,9          |
| 11 00 | Физическая культура и спорт  | 5 810,0  | 3 652,9                            | 62,9                          | 1,8          |
| 13 00 | Обслуживание государственного<br>и муниципального долга  | 427,8  | 217,5                              | 50,8                          | 0,1          |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего<br>характера бюджетам субъектов РФ<br>и муниципальных образований | 21 862,2   | 10 482,3                           | 47,9                          | 5,0          |
|       | <b>ВСЕГО</b>   | <b>427 559,4</b>   | <b>207 878,5</b>                   | <b>48,6</b>                   | <b>100,0</b> |

В структуре произведенных расходов за отчетный период наибольший удельный вес составляют расходы по разделам: «Образование» - 55,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,2%, «Культура, кинематография» - 11,0%.

Наибольший объем освоения средств наблюдается по разделам: 0700 «Образование» - 60,6%, 0800 «Культура и кинематография» - 59,6%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 62,9%.

Наиболее низкий уровень освоения средств по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,3%, 0400 «Национальная экономика» - 17,9%, «Социальная политика» - 34,1%.

Соотношение исполнения расходов бюджета МО МР «Койгородский» по разделам за I полугодие 2017 года к аналогичному периоду прошлого финансового года следующее:

Таблица 6.

| КБК | Наименование раздела функциональной классификации расходов бюджета | Исполнено |              | Изменение показателя<br>("+" увеличение,<br>"- " уменьшение) |   |
|-----|--|-----------|--------------|--|---|
|     |  | отчетный  | сопоставимый | сумма  | % |

|       |   | период текущего года | период предыдущего года |                 |              |
|-------|---|----------------------|-------------------------|-----------------|--------------|
| 01 00 | Общегосударственные вопросы   | 16 458,5             | 15 465,5                | 993,0           | 106,4        |
| 02 00 | Национальная оборона  | 584,0                | 632,2                   | -48,2           | 92,4         |
| 04 00 | Национальная экономика  | 4 086,3              | 1 990,3                 | 2 096,0         | 205,3        |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство                                      | 27 441,7             | 4 941,1                 | 22 500,6        | 555,4        |
| 07 00 | Образование   | 116 136,9            | 108 025,7               | 8 111,2         | 107,5        |
| 08 00 | Культура и кинематография   | 22 781,8             | 19 583,5                | 3 198,3         | 116,3        |
| 09 00 | Здравоохранение   | 76,0                 | 0,0                     | 76,0            | x            |
| 10 00 | Социальная политика   | 5 960,6              | 10 097,0                | -4 136,4        | 59,0         |
| 11 00 | Физическая культура и спорт   | 3 652,9              | 2 467,4                 | 1 185,5         | 148,0        |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга                | 217,5                | 241,0                   | -23,5           | 90,2         |
| 14 00 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и МО | 10 482,3             | 9 090,0                 | 1 392,3         | 115,3        |
|       | <b>ВСЕГО:</b>   | <b>207 878,5</b>     | <b>172 533,7</b>        | <b>35 344,8</b> | <b>120,5</b> |

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 35 344,8 тыс. руб. или на 20,5%.

Наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдался по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 22 500,6 тыс. руб. или в 5,6 раза, в отрасли «Образование» - на 8 111,2 тыс. руб. или на 7,5%, в отрасли «Культура и кинематография» - на 3 198,3 тыс. руб. или на 16,3% от уровня прошлого года.

Наибольшее снижение расходов произошло по разделу «Социальная политика» - на 4 136,4 тыс. руб. или на 41%.

Исполнение расходной части бюджета в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту КОСГУ) выглядит следующим образом:

Таблица 7.

|     | Наименование<br>кода классификации операций сектора<br>государственного управления (подстатьи)      | Предусмотрено<br>в бюджете на год |                 | Исполнено<br>за отчетный период |                 | %<br>исполнения |
|-----|---|-----------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|
|     |   | сумма                             | удельный<br>вес | сумма                           | удельный<br>вес |                 |
| 211 | Заработная плата  | 29 653,8                          | 6,94            | 16 844,9                        | 8,10            | 56,81           |
| 212 | Прочие выплаты  | 295,7                             | 0,07            | 271,1                           | 0,13            | 91,67           |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда   | 9 901,0                           | 2,32            | 5 112,9                         | 2,46            | 51,64           |
| 221 | Услуги связи  | 537,6                             | 0,13            | 297,2                           | 0,14            | 55,27           |
| 222 | Транспортные услуги   | 23,1                              | 0,01            | 13,4                            | 0,01            | 57,90           |
| 223 | Коммунальные услуги   | 1 806,6                           | 0,42            | 1 417,1                         | 0,68            | 78,44           |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества  | 5 265,5                           | 1,23            | 1 519,3                         | 0,73            | 28,85           |
| 226 | Прочие работы, услуги   | 4 107,0                           | 0,96            | 861,2                           | 0,41            | 20,97           |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга  | 427,8                             | 0,10            | 217,5                           | 0,10            | 50,84           |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям                             | 225 924,7                         | 52,84           | 136 439,8                       | 65,63           | 60,39           |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций | 8 452,6                           | 1,98            | 2 370,6                         | 1,14            | 28,05           |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ   | 25 066,9                          | 5,86            | 11 869,0                        | 5,71            | 47,35           |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению  | 1 979,6                           | 0,46            | 0,0                             | 0,00            | 0,00            |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления                     | 3 872,0                           | 0,91            | 2 131,7                         | 1,03            | 55,05           |
| 290 | Прочие расходы  | 1 711,5                           | 0,40            | 1 017,0                         | 0,49            | 59,42           |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств   | 107 773,0                         | 25,21           | 27 100,2                        | 13,04           | 25,15           |

|     |   |                  |               |                  |               |              |
|-----|---|------------------|---------------|------------------|---------------|--------------|
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 761,0            | 0,18          | 395,7            | 0,19          | 52,00        |
|     | <b>ВСЕГО</b>                              | <b>427 559,4</b> | <b>100,00</b> | <b>207 878,5</b> | <b>100,00</b> | <b>48,62</b> |

В структуре расходов наибольший удельный вес традиционно занимают расходы по КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»: по плановым показателям – 52,8%, по кассовому исполнению – 65,6%.

Наиболее высокий процент выполнения плановых показателей наблюдается по следующим КОСГУ: 212 «Прочие выплаты» - 91,7% плана; 223 «Коммунальные услуги» - 78,4% плана; 241 «Безвозмездные перечисления гос/мун организациям» - 60,4% плана.

Наименьшее исполнение плановых назначений составили следующие статьи расходов: 226 «Прочие работы, услуги» - 21,0% плана, 310 «Увеличение стоимости основных средств» - 25,2%; 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением гос/мун организаций» - 28,1%, 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 28,9%. Не производились расходы по КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению».

Соотношение результатов исполнения расходов бюджета МО МР «Койгородский» за 1 полугодие 2017 года к аналогичному периоду прошлого финансового года в разрезе КОСГУ приведено в таблице:

Таблица 8.

|     | Наименование<br>кода классификации операций сектора<br>государственного управления (подстатьи)            | Исполнено                           |   | Изменение показателя<br>("+" увеличение,<br>"- " уменьшение) |              |
|-----|---|-------------------------------------|---|--|--------------|
|     |   | отчетный<br>период<br>текущего года | сопоставимый<br>период<br>предыдущего<br>года | сумма  | %            |
| 211 | Заработная плата  | 16 844,9                            | 15 208,0                                      | 1 636,9  | 110,8        |
| 212 | Прочие выплаты  | 271,1                               | 76,6  | 194,5  | 353,9        |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда   | 5 112,9                             | 4 835,2                                       | 277,7  | 105,7        |
| 221 | Услуги связи  | 297,2                               | 335,4   | -38,2  | 88,6         |
| 222 | Транспортные услуги   | 13,4                                | 15,3  | -1,9   | 87,6         |
| 223 | Коммунальные услуги   | 1 417,1                             | 1 324,4                                       | 92,7   | 107,0        |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества  | 1 519,3                             | 263,8   | 1 255,5  | 575,9        |
| 226 | Прочие работы, услуги   | 861,2                               | 5 467,5                                       | -4 606,3   | 15,8         |
| 231 | Обслуживание внутреннего долга  | 217,5                               | 241,0   | -23,5  | 90,2         |
| 241 | Безвозмездные перечисления государственным<br>и муниципальным организациям                                | 136 439,8                           | 126 006,3                                     | 10 433,5   | 108,3        |
| 242 | Безвозмездные перечисления организациям, за<br>исключением государственных и<br>муниципальных организаций | 2 370,6                             | 1 729,3                                       | 641,3  | 137,1        |
| 251 | Перечисления другим бюджетам бюджетной<br>системы РФ  | 11 869,0                            | 13 155,8                                      | -1 286,8   | 90,2         |
| 262 | Пособия по социальной помощи населению  | 0,0                                 | 1 310,4                                       | -1 310,4   | x            |
| 263 | Пенсии, пособия, выплачиваемые организа-<br>циям сектора государственного управления                      | 2 131,7                             | 1 780,2                                       | 351,5  | 119,7        |
| 290 | Прочие расходы  | 1 017,0                             | 220,7   | 796,3  | 460,8        |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств   | 27 100,2                            | 193,8   | 26 906,4   | 13<br>983,6  |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов   | 395,7                               | 370,0   | 25,7   | 106,9        |
|     | <b>ВСЕГО</b>  | <b>207 878,5</b>                    | <b>172 533,7</b>                              | <b>35 344,8</b>  | <b>120,5</b> |

В сравнении с прошлогодним периодом выросли расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» - на 26 906,4 тыс. руб., 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» - на 10 433,5 тыс. руб.

Снизилась расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» - на 4 606,3 тыс. руб. (в 6,3 раза); 262 «Пособия по социальной помощи населению» - на 1 310,4 тыс. руб. (в 1 полугодии прошлого года по данной статье расходы не производились); 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ» - на 1 286,8 тыс. руб. (в 1,1 раза).



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

Плановые расходы бюджета на 2017 год по муниципальным программам составляли 389 845,6 тыс. руб., их удельный вес – 91,2% всех расходов. Непрограммные направления были запланированы в сумме 37 713,8 тыс. руб. или 8,8% всех расходов.

За отчетный период расходы по муниципальным программам составили 189 843,5 тыс. руб. или 91,3% всех расходов бюджета, непрограммные расходы – 18 035,0 тыс. руб. или 8,7% всех расходов.

Таблица 9.

| КЦСР    | Наименование КЦСР  | Утверждено<br>Решением о<br>бюджете<br>(Сводной<br>росписью) | Исполнено<br>за<br>отчетный<br>период | Процент<br>исполнен<br>ия | Исполнен<br>о за анал.<br>период<br>прошлого<br>года |
|---------|--|--|---------------------------------------|---------------------------|--|
| 010     | Муниципальная программа "Муниципальное управление Муниципального Образования Муниципальный Район «Койгородский»"   | 33 062,9   | 15 872,9                              | 48,0                      | 19 213,9   |
| 0120000 | Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом"   | 5 143,8  | 192,2                                 | 3,7                       | 18,0   |
| 0130000 | Подпрограмма "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом"  | 527,8  | 217,5                                 | 41,2                      | 4 339,2  |
| 0140000 | Подпрограмма "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"  | 200,0  | 85,0                                  | 42,5                      | 0,0  |
| 0150000 | Подпрограмма "Электронный муниципалитет"   | 112,5  | 78,4                                  | 69,7                      | 574,4  |
| 0160000 | Подпрограмма "Обеспечение реализации муниципальной программы"  | 27 078,8   | 15 299,9                              | 56,5                      | 14 282,3   |
| 020     | Муниципальная программа "Развитие экономики в МО МР "Койгородский"   | 5 656,9  | 1 383,3                               | 24,5                      | 701,4  |
| 0210000 | Подпрограмма "Малое и среднее предпринимательство в МО МР «Койгородский»"  | 2 241,9  | 683,3                                 | 30,5                      | 69,0   |
| 0220000 | Подпрограмма "Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов в МО МР «Койгородский»"   | 2 915,0  | 700,0                                 | 24,0                      | 560,0  |
| 0230000 | Подпрограмма "Въездной и внутренний туризм на территории МО МР «Койгородский»"   | 500,0  | 0,0                                   | 0,0                       | 0,0  |
| 0240000 | Подпрограмма "Развитие кадрового потенциала в МО МР «Койгородский»"  | 0,0  | 0,0                                   | 0,0                       | 72,4   |
| 030     | Муниципальная программа "Развитие транспортной системы в МО МР "Койгородский"  | 16 218,4   | 2 353,8                               | 14,5                      | 1 454,0  |
| 0310000 | Подпрограмма "Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения"   | 15 344,7   | 2 253,0                               | 14,7                      | 1 361,2  |
| 0320000 | Подпрограмма "Повышение безопасности дорожного движения"   | 873,7  | 100,8                                 | 11,5                      | 92,8   |
| 040     | Муниципальная программа "Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский"                                     | 98 747,1   | 27 374,3                              | 27,7                      | 6 179,1  |
| 0410000 | Подпрограмма "Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства"   | 62,6   | 7,6                                   | 12,1                      | 76,4   |
| 0420000 | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий РФ по обеспечению жильем отдельных категорий граждан" | 4 735,7  | 50,0                                  | 1,1                       | 1 310,4  |
| 0440000 | Подпрограмма "Обращение с отходами производства и потребления"   | 28 071,9   | 0,0                                   | 0,0                       | 0,0  |
| 0450000 | Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий"   | 65 876,8   | 27 316,7                              | 41,5                      | 4 792,3  |
| 050     | Муниципальная программа "Развитие образования на территории МО МР «Койгородский"   | 189 198,7  | 114 622,1                             | 60,6                      | 106 221,0  |
| 0510000 | Подпрограмма "Развитие системы дошкольного и общего образования"   | 167 393,6  | 101 779,4                             | 60,8                      | 93 854,9   |

|                        |  |                  |                  |             |                  |
|------------------------|--|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 0520000<br>000         | Подпрограмма "Дети и молодёжь Койгородского района"  | 12 772,2         | 8 097,3          | 63,4        | 8 131,8          |
| 0530000<br>000         | Подпрограмма "Обеспечение условий для реализации муниципальной программы"  | 9 033,0          | 4 745,5          | 52,5        | 4 234,3          |
| <b>060</b>             | <b>Муниципальная программа "Развитие и сохранение культуры в МО МР «Койгородский»"</b>   | <b>40 896,5</b>  | <b>24 508,2</b>  | <b>59,9</b> | <b>21 511,2</b>  |
| 0610000<br>000         | Подпрограмма "Обеспечение доступности объектов сферы культуры, сохранение и актуализация культурного наследия"                   | 32 432,6         | 19 680,7         | 60,7        | 17 357,8         |
| 0620000<br>000         | Подпрограмма "Обеспечение условий для реализации муниципальной программы "Развитие и сохранение культуры в МО МР "Койгородский"" | 8 463,9          | 4 827,5          | 57,0        | 4 153,4          |
| <b>070</b>             | <b>Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в МО МР «Койгородский»"</b>                                    | <b>5 815,0</b>   | <b>3 652,9</b>   | <b>62,8</b> | <b>2 467,4</b>   |
| 0710000<br>000         | Подпрограмма "Физическая культура и спорт"   | 5 815,0          | 3 652,9          | 62,8        | 2 467,4          |
| <b>080</b>             | <b>Муниципальная программа "Развитие здоровьесберегающей деятельности на территории МО МР «Койгородский»"</b>                    | <b>150,0</b>     | <b>76,0</b>      | <b>50,7</b> | <b>0,0</b>       |
| 0810000<br>000         | Подпрограмма "Развитие здоровьесберегающей деятельности"   | 150,0            | 76,0             | 50,7        | 0,0              |
| <b>090</b>             | <b>Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности населения МОМР «Койгородский»"</b>                                    | <b>100,0</b>     | <b>0,0</b>       | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>       |
| 0910000<br>000         | Подпрограмма "Обеспечение правопорядка и профилактики правонарушений в МОМР «Койгородский»"                                      | 0,0              | 0,0              | 0,0         | 0,0              |
| 0920000<br>000         | Подпрограмма "Защита населения и территории МОМР «Койгородский» от чрезвычайных ситуаций"  | 100,0            | 0,0              | 0,0         | 0,0              |
|                        | <b>ИТОГО по всем муниципальным программам</b>  | <b>389 845,6</b> | <b>189 843,5</b> | <b>48,7</b> | <b>157 748,0</b> |
| <b>9900000<br/>000</b> | <b>Непрограммные направления деятельности</b>  | <b>37 713,8</b>  | <b>18 035,0</b>  | <b>47,8</b> | <b>14 785,7</b>  |
|                        | <b>ВСЕГО</b>   | <b>427 559,4</b> | <b>207 878,5</b> | <b>48,6</b> | <b>172 533,7</b> |

Наиболее низкий процент исполнения наблюдался в следующих муниципальных программах: «Безопасность жизнедеятельности населения» - 0%, «Развитие транспортной системы» - 14,5%, «Развитие экономики» - 24,5%, «Строительство, обеспечение жильем и услугами ЖКХ» - 27,7%. Эти же программы имели наименьший процент исполнения по итогам I квартала 2017 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 6 970,9 тыс. руб., который планировался направить на погашение бюджетных кредитов. С учетом изменений, внесенных Решением Совета МР «Койгородский» от 26.04.2017г., плановый дефицит был утвержден в размере 49 904,4 тыс. руб. Фактически бюджет района за отчетный период исполнен с дефицитом в размере 28 549,0 тыс. руб.

Таблица 10.

| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета   | Утверждено Решением о бюджете на год (в ред. от 15.02.2017 № V-15/99) | Исполнено за отчетный период |
|---|---|------------------------------|
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом муниципального района в валюте РФ             | 0   | 0                            |
| Погашение бюджетом муниципального района кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 1 142,0   | - 570,0                      |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий   | 0   | 0                            |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета   | 51 046,4  | 29 119,0                     |

Остатки средств на едином счете бюджета 01.01.2017г. составляли 51 883,8 тыс. руб., на 01.07.2017г. – 22 764,8 тыс. руб.

### Выводы

В течение 1 полугодия 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 01.01.2017 года и поступлением межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Доходная часть бюджета МО МР «Койгородский» исполнена в размере 179 329,5 тыс. руб., что составляет 51,6% годовых плановых назначений. Расходная часть бюджета исполнена в сумме 207 878,5 тыс. руб., что составляет 52,3% годовых плановых назначений. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в сумме 28 549,0 тыс. руб.

Нарушений порядка исполнения бюджета в ходе анализа не установлено. Расходов, не предусмотренных Сводной бюджетной росписью, не выявлено.

Главным распорядителям бюджетных средств необходимо стремиться к максимально эффективному использованию доведенных объемов финансирования при расходовании бюджетных средств в рамках муниципальных программ. При низком освоении средств по отдельным разделам бюджетной классификации рассмотреть возможность перераспределения бюджетных назначений с учетом приоритетов расходования бюджетных средств.

Контрольно-ревизионная комиссия предлагает Совету муниципального района «Койгородский» принять к сведению представленный отчет об исполнении бюджета МР «Койгородский» за 1 полугодие 2017 года.

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

 М.А.Чеснокова