****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШАРЫПОВСКОГО РАЙОНА**

**Красноярского края**

**Заключение**

на отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года

09 августа 2017 год № 77

В соответствии со статьями 264.2. и 268.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 5 Решения Шарыповского районного Совета депутатов от 20.09.2012 № 31/289р «О внесении изменений и дополнений в Решение Шарыповского районного Совета депутатов от 21.06.2012 № 28/272р «О создании Контрольно – счетного органа Шарыповского района» (в ред. от 20.03.2014 № 46/536р, от 25.09.2014 № 51/573р, от 26.02.2015 № 56/671р) проведена проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета Администрации Шарыповского района об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года.

Цель проверки: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года.

Задачи проверки:

- определение полноты и достоверности поступлений денежных средств и их расходования в ходе исполнения районного бюджета;

- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) районного бюджета, источников финансирования дефицита районного бюджета;

- анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе исполнения районного бюджета.

Предмет проверки: отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года (ф. 0503117), утвержденный Постановлением администрации Шарыповского района от 18.07.2017 № 452-п.

Отчет об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года (ф. 0503117) (далее по тексту – Отчет об исполнении бюджета) представлен в Контрольно – счетный орган Шарыпового района с соблюдением срока, установленного пунктом 4 статьи 29 Положения о бюджетном процессе в Шарыповском районе.

1. **Анализ исполнения основных характеристик районного бюджета за первое полугодие 2017 года**

Решением Шарыповского районного Совета депутатов от 08.12.2016 № 11/116р «О райнном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годов» районный бюджет на 2017 год был утвержден по доходам в сумме 528 128 800,00 руб., по расходам в сумме 537 603 200,00 руб. с дефицитом в сумме 9 474 400,00 руб.

В процессе исполнения районного бюджета за первое полугодие 2017 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2017 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2017 год составили 596 881 169,22 руб., расходы – 606 357 569,22 руб., дефицит – 9 476 400,00 руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть и дефицит бюджета (на сумму 68 753 369,22 руб. или 13,02%), произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 68 754 369,22 руб. или 12,79%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2017 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 68 752 369,22 руб.

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам остались без изменений.

Показатели сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана исполнения районного бюджета, по состоянию на 01.07.2017, соответствуют плановым показателям отчета об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2017 года.

Исполнение основных характеристик районного бюджета в январе – июне 2017 года характеризуются данными, приведенными в Таблице 1.

Таблица 1

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за первое полугодие | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы районного бюджета,  в т.ч. | 528 128 800,00 | 596 881 169,22 | 244 638 910,83 | 68 752 369,22 | 113,02 | 40,99 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 205 394 700,00 | 205 394 700,00 | 76 318 381,07 | 0,00 | 100,00 | 37,16 |
| - безвозмездные поступления | 322 734 100,00 | 391 486 469,22 | 168 320 529,76 | 68 752 369,22 | 121,30 | 42,99 |
| Расходы районного бюджета | 537 603 200,00 | 606 357 569,22 | 255 385 191,95 | 68 754 369,22 | 112,79 | 42,12 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | - 9 474 400,00 | - 9 476 400,00 | - 10 746 281,12 | 2 000,00 | 100,02 | 113,40 |

Доходы районного бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 244 638 910,83 руб. или 40,99% от утвержденного годового плана, расходы исполнены в сумме 255 385 191,95 руб. или 42,99% от утвержденного годового плана. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 10 746 281,12 руб.

1. **Исполнение районного бюджета по доходам**

Поступление доходов районного бюджета за первое полугодие 2017 года составило в сумме 244 638 910,83 руб. или 40,99% от годового плана.

Исполнение доходов районного бюджета за первое полугодие 2017 года характеризуется показателями, приведенными в Таблице 2.

Таблица 2

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за первое полугодие | Увеличение бюджетных назначений | % увеличения бюджетных назначений | Исполнено % |
| Доходы районного бюджета, в т.ч. | 528 128 800,00 | 596 881 169,22 | 244 638 910,83 | 68 752 369,22 | 113,02 | 40,99 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 205 394 700,00 | 205 394 700,00 | 76 318 381,07 | 0,00 | 100,00 | 37,16 |
| удельный вес, % | 38,89 | 34,41 | 31,20 | 0,00 | 88,48 | 90,66 |
| - безвозмездные поступления | 322 734 100,00 | 391 486 469,22 | 168 320 529,76 | 68 752 369,22 | 121,30 | 43,00 |
| удельный вес, % | 61,11 | 65,59 | 68,80 | 100,00 | 107,33 | 104,90 |

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие 2017 года исполнены в сумме 76 318 381,07 руб. или 37,16% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 34,41%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 168 320 529,76 руб. или 43,00% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 65,59%.

1. **Исполнение районного бюджета по расходам**

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2017 года составили в сумме 255 385 191,95 руб. или 42,12% от утвержденного годового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в первом полугодии 2017 года осуществлялось по 9 разделам бюджетной классификации расходов из 11, утвержденных Решением о бюджете. Расходы по разделам «Здравоохранение» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» в отчетном периоде не осуществлялись.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в первом полугодие 2017 года составили расходы по разделам:

«Образование» - 71,86% или 183 511 575,64 руб.;

«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - 7,70% или 19 673 102,00 руб.;

«Общегосударственные расходы» - 7,01% или 17 911 789,46 руб.;

«Социальная политика» - 5,81% или 14 850 313,61 руб.;

«Культура, кинематография» - 2,91% или 7 444 466,43 руб.;

«Жилищно – коммунальное хозяйство» - 1,81% или 4 624 536,79 руб.;

«Национальная экономика» - 0,95% или 2 416 777,34 руб.;

«Физическая культура и спорт» - 0,88% или 2 259 640,05 руб.;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,78% или 1992 634,61 руб.;

«Национальная оборона» - 0,27% или 700 356,00 руб.

Исполнение годовых бюджетных назначений в разрезе разделов бюджетной классификации расходов за первое полугодие 2017 года представлено на рисунке 1.

Рисунок 1

Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам и подразделам представлен в таблице 3

Таблица 3

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации | Раздел-подраздел | Первоначально утвержденные бюджетные назначения на год | Утвержденные бюджетные назначения на год с учетом изменений | Исполнение за первое полугодие | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **0100** | **45 497 520,00** | **41 577 821,29** | **17 911 789,46** | **43,08** |
| *Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования* | *0102* | *1 090 300,00* | *1 090 300,00* | *482 756,61* | 44,28 |
| *Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований* | *0103* | *984 900,00* | *984 900,00* | *349 989,80* | 35,54 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций* | *0104* | *26 547 620,00* | *26 235 400,57* | *10 810 917,35* | 41,21 |
| *Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* | *0106* | *8 822 300,00* | *8 822 300,00* | *4 511 563,48* | 51,14 |
| *Резервные фонды* | *0111* | *1 000 000,00* | *454 203,50* | *0,00* | 0,00 |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *7 052 400,00* | *3 990 717,22* | *1 756 562,22* | 44,02 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **0200** | **1 466 100,00** | **1 492 700,00** | **700 356,00** | **46,92** |
| *Мобилизационная и вневойсковая подготовка* | *0203* | *1 466 100,00* | *1 492 700,00* | *700 356,00* | 46,92 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **0300** | **2 994 960,00** | **4 079 757,00** | **1 992 634,61** | **48,84** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона* | *0309* | *2 994 960,00* | *3 740 457,00* | *1 653 334,61* | 44,20 |
| *обеспечение пожарной безопасности* | *0310* | *0,00* | *339 300,00* | *339 300,00* | 100,00 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **0400** | **21 654 200,00** | **46 607 460,42** | **2 416 777,34** | **5,19** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *3 600 900,00* | *10 519 147,42* | *1 406 195,34* | 13,37 |
| *Водное хозяйство* | *0406* | *0,00* | *2 504 903,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Транспорт* | *0408* | *16 319 900,00* | *16 319 900,00* | *0,00* | 0,00 |
| *Дорожное хозяйство(дорожные фонды)* | *0409* | *117 200,00* | *13 847 310,00* | *765 907,00* | 5,53 |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *1 616 200,00* | *3 416 200,00* | *244 675,00* | 7,16 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **0500** | **10 818 920,00** | **45 954 118,01** | **4 624 536,79** | **10,06** |
| *Жилищное хозяйство* | *0501* | *1 119 000,00* | *24 212 002,80* | *0,00* | 0,00 |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *3 643 600,00* | *7 338 401,21* | *2 097 666,11* | 28,58 |
| *Благоустройство* | *0503* | *350 000,00* | *3 497 340,00* | *97 200,00* | 2,78 |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства* | *0505* | *5 706 320,00* | *10 906 374,00* | *2 429 670,68* | 22,28 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **0700** | **358 840 247,00** | **366 033 027,00** | **183 511 575,64** | **50,14** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *50 850 340,00* | *51 721 457,00* | *24 772 442,41* | 47,90 |
| *Общее образование* | *0702* | *244 767 897,00* | *246 529 415,00* | *129 537 079,78* | 52,54 |
| *Дополнительное образование детей* | *0703* | *26 817 764,00* | *31 341 506,00* | *13 648 627,46* | 43,55 |
| *Молодежная политика и оздоровление детей* | *0707* | *5 634 942,00* | *5 952 214,00* | *3 930 528,14* | 66,03 |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *30 769 304,00* | *30 488 435,00* | *11 622 897,85* | 38,12 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **0800** | **17 950 900,00** | **21 509 034,00** | **7 444 466,45** | **34,61** |
| *Культура* | *0801* | *11 704 400,00* | *15 261 236,00* | *4 979 752,35* | 32,63 |
| *Другие вопросы в области культуры, кинематографии* | *0804* | *6 246 500,00* | *6 247 798,00* | *2 464 714,10* | 39,45 |
| **ЗДРАВООХРАНЕНИЕ** | **0900** | **179 200,00** | **179 200,00** | **0,00** | **0,00** |
| *Другие вопросы в области здравоохранения* | *0909* | *179 200,00* | *179 200,00* | *0,00* | 0,00 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **1000** | **34 822 000,00** | **35 222 896,50** | **14 850 313,61** | **42,16** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *391 400,00* | *391 400,00* | *180 448,09* | 46,10 |
| *Социальное обслуживание населения* | *1002* | *13 682 900,00* | *13 682 900,00* | *6 689 855,92* | 48,89 |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *11 859 400,00* | *12 259 996,50* | *4 965 950,50* | 40,51 |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *3 329 000,00* | *3 329 300,00* | *351 791,38* | 10,57 |
| *Другие вопросы в области социальной политики* | *1006* | *5 559 300,00* | *5 559 300,00* | *2 662 267,72* | 47,89 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **1100** | **6 322 153,00** | **6 322 153,00** | **2 259 640,05** | **35,74** |
| *Физическая культура* | *1101* | *1 111 223,00* | *1 111 223,00* | *438 806,70* | 39,49 |
| *массовый спорт* | *1102* | *1 466 700,00* | *1 466 700,00* | *154 731,39* | 10,55 |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *3 744 230,00* | *3 744 230,00* | *1 666 101,96* | 44,50 |
| ***ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА*** | ***1300*** | ***0,00*** | ***2 000,00*** | ***0,00*** | **0,00** |
| *Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга* | *1301* | *0,00* | *2 000,00* | *0,00* | 0,00 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **1400** | **37 057 000,00** | **37 367 402,00** | **19 673 102,00** | **52,65** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *1401* | *30 579 100,00* | *30 579 100,00* | *18 293 900,00* | 59,82 |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *6 477 900,00* | *6 788 302,00* | *1 379 202,00* | 20,32 |
| **Всего** |  | **537 603 200,00** | **606 357 569,22** | **255 385 191,95** | **42,12** |

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2017 года увеличились на 68 754 369,22 руб. или на 12,79%. Исполнены расходы районного бюджета за первое полугодие 2017 года на 42,12% или 255 385 191,95 руб.

Анализ исполнения расходов главными распорядителями средств районного бюджета представлен в таблице 4.

Таблица 4

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | первоначально утвержденные бюджетные назначения | утвержденные бюджетные назначения | исполнение | изменение бюджетных назначений | % исполнения | удельный вес, % |
| Администрация Шарыповского района | 80 396 300,00 | 141 827 808,93 | 27 403 663,25 | 61 431 508,93 | 19,32 | 23,39 |
| Шарыповский районный Совет депутатов | 984 900,00 | 984 900,00 | 349 989,80 | 0,00 | 35,54 | 0,16 |
| Контрольно - счетный орган Шарыповского района | 965 900,00 | 965 900,00 | 517 062,68 | 0,00 | 53,53 | 0,16 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района" | 15 961 300,00 | 17 583 722,00 | 7 144 712,44 | 1 622 422,00 | 40,63 | 2,90 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района" | 24 365 400,00 | 27 945 105,00 | 10 539 364,73 | 3 579 705,00 | 37,71 | 4,61 |
| Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района | 20 003 000,00 | 20 048 796,50 | 9 651 722,23 | 45 796,50 | 48,14 | 3,31 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Шарыповского района" | 343 699 100,00 | 349 629 055,00 | 175 390 550,35 | 5 929 955,00 | 50,16 | 57,66 |
| Финансово - экономическое управление администрации Шарыповского района | 51 227 300,00 | 47 372 281,79 | 24 388 126,80 | -3 855 018,21 | 51,48 | 7,81 |
| **ИТОГО** | **537 603 200,00** | **606 357 569,22** | **255 385 192,28** | **68 754 369,22** | **42,12** | **100,00** |

Исполнение расходов районного бюджета в отчетном периоде осуществляли 8 главных распорядителей средств районного бюджета.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных расходов в первом полугодие 2017 года по главным распорядителям составили расходы по:

* МКУ «Управление образования Шарыповского района» - 57,66% или 349 629 055,00 руб., исполнение составило в сумме 175 390 550,35 руб. или 50,16% от годовых плановых назначений;
* администрация Шарыповского района – 23,39% или 141 827 808,93 руб., исполнение составило в сумме 27 403 663,25 руб. или 19,32% от годовых плановых назначений;
* финансово – экономическое управление администрации Шарыповского района – 7,81% или 47 372 281,79 руб., исполнение составило в сумме 24 388 126,80 руб. или 51,48% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление культуры и муниципального архива Шарыповского района» - 4,61% или 27 945 105,00 руб., исполнение составило в сумме 10 539 364,73 руб. или 37,71% от годовых плановых назначений;
* Управление социальной защиты населения администрации Шарыповского района – 3,31% или 20 048 796,50 руб., исполнение составило в сумме 9 651 722,23 руб. или 48,14% от годовых плановых назначений;
* МКУ «Управление спорта, туризма и молодежной политики Шарыповского района» - 2,90% или 17 583 722,00 руб., исполнение составило в сумме 7 144 712,44 руб. или 40,63% от годовых плановых назначений;
* Шарыповский районный Совет депутатов – 0,16% или 984 900,00 руб., исполнение составило в сумме 349 989,80 руб. или 35,54% от годовых плановых назначений;
* Контрольно – счетный орган Шарыповского района – 0,16% или 965 900,00 руб., исполнение составило в сумме 517 062,68 руб. или 53,53% от годовых плановых назначений.

Наибольшая доля увеличения бюджетных ассигнований по расходам составила по администрации Шарыповского района в сумме61 431 508,93 руб. (76,41%).

**ВЫВОДЫ:**

В процессе исполнения районного бюджета за первое полугодие 2017 года финансово – экономическим управлением администрации Шарыповского района в соответствии со статьями 217 и 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2017 год в сторону увеличения, в результате чего доходы районного бюджета на 2017 год составили 596 881 169,22 руб., расходы – 606 357 569,22 руб., дефицит – 9 476 400,00 руб.

В результате внесенных изменений в доходную часть и дефицит бюджета (на сумму 68 753 369,22 руб. или 13,02%), произошла корректировка расходной части районного бюджета на общую сумму 68 754 369,22 руб. или 12,79%.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнылись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2017 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края на общую сумму 68 752 369,22 руб.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие 2017 года исполнены в сумме 76 318 381,07 руб. или 37,16% от годовых плановых назначений. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет 34,41%.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме 168 320 529,76 руб. или 43,00% от годовых плановых назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений составляет 65,59%.

Расходы районного бюджета за первое полугодие 2017 года увеличились на 68 754 369,22 руб. или на 12,79%. Исполнены расходы районного бюджета за первое полугодие 2017 года на 42,12% или 255 385 191,95 руб.

Наибольшая доля увеличения бюджетных ассигнований по расходам составила по администрации Шарыповского района в сумме61 431 508,93 руб. (76,41%).

Аудитор

Контрольно – счетного органа И.В. Шмидт