

**Контрольно-счетная палата Суражского муниципального района**

**243 500, Брянская область, г. Сураж, ул. Ленина, 40,оф.46 Тел. (48330) 2-11-45, E-mail: c.palata@yandex.ru**

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  «Экспертиза исполнения  бюджета муниципального образования «Суражский муниципальный район» за 1 полугодие 2018 года»**

г. Сураж                                                                                 31 августа 2018 года

**1.  Основание для проведения экспертизы**: Федеральный закон от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение от 26.12.2014г. №59 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, приказа от 16.08.2018 года № 34.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Суражский муниципальный район» за 1 полугодие  2018 года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Суражский муниципальный район» за 1 полугодие 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Суражского муниципального района от 10.07.2018 г.№ 693.

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017г. № 286 «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение о бюджете) на 2018 год утверждены основные характеристики бюджета:

Общий объем доходов в сумме 334 671,3 тыс. руб.;

          Общий объем расходов в сумме 334 671,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение первого полугодия 2018 года 2 раза были внесены изменения (Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294, от 25.05.2018 года №319).

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Решения о бюджете** | **Доходы** | **Расходы** | **Дефицит(-), профицит(+)** |
| №286 от 26.12.2017 года | 334671,3 | 334671,3 | 0,0 |
| №294 от 31.01.2018 года | 440884,6 | 443154,9 | -2270,3 |
| №319 от 25.05.2018 года | 453300,9 | 455571,2 | -2270, |

Утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 453300,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 118629,6 тыс. рублей, или 35,4%;

- общий объем расходов в сумме 455571,2 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 120899,9 тыс. рублей, или 36,1%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 2270,3 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 2270,3 тыс. рублей, или 100%.

Исполнение за 1 полугодие 2018 года согласно отчета об исполнении бюджета Суражского муниципального района составило:

- по доходам 196889,7 тыс. руб.;

- по расходам 195544,6 тыс. руб.,

Дефицит бюджета составил в сумме 1345,1 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета Суражского муниципального района за 1 полугодие 2018 года представлены в таблице:

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план**  **за 1 полугодие 2018г.** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие 2016г.** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие 2017г.** | **Кассовое исполнение за 1 полугодие 2018г.** | **% испол**  **нения к уточ. бюд. рос**  **писи** | **Отно**  **шение 1 пол.2018г. к 1пол. 2017г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1пол.**  **2018г. к 1пол. 2017г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **453300,9** | **171475,7** | **183993,6** | **196889,7** | **43,4** | **12896,1** | **107,0** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 101781,0 | 47 398,5 | 49 297,8 | 49235,2 | 48,4 | -62,6 | 99,9 |
| Безвозмездные поступления | 351519,9 | 124077,2 | 134695,8 | 147654,5 | 42,0 | 12958,7 | 109,6 |
| **Расходы бюджета** | **455571,2** | **166256,5** | **175375,6** | **195544,6** | **42,9** | **20169,0** | **111,5** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-2270,3** | **-5219,2** | **-8618,0** | **-1345,1** | **59,2** | **7272,9** | **15,6** |

Исполнение за 1 полугодие 2018 года по доходам составило 43,4%, по расходам – 42,9%. Исполнение бюджета как по доходам, так и по расходам за 1 полугодие 2018 года выше уровня 1 полугодия 2017 года.

**Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2018 года**

В общем объеме доходов, поступивших за 1 полугодие 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют  49235,2 тыс. рублей, или  25,0%. Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 147654,5  тыс. рублей, или 75,0% от общего объема поступлений. При формировании собственных доходов бюджета в 1 полугодии 2018 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 72,5% (35707,7 тыс. рублей). Налоговые доходы в 1 полугодии 2018 года составили 47123,5 тыс. рублей, в структуре собственных доходов составили 95,7%, увеличившись к уровню 1 полугодия 2017 года на 1,9 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 полугодии 2018 года составили 4,3% (2111,7 тыс. рублей), уменьшившись к уровню 1 полугодия 2017 года на 1,9 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2018 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 63,5% (93757,8 тыс. рублей), уменьшившись к уровню 1 полугодия 2017 года на 9,1 процентных пункта.

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Стру**  **к-тура,%** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Стру**  **к-тура,%** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Стру**  **к-тура,%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **47398,5** | **100,0** | **49297,8** | **100,0** | **49235,2** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **44081,3** | **93,0** | **46227,8** | **93,8** | **47123,5** | **95,7** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 31731,9 | 66,9 | 34541,6 | 70,1 | 35707,7 | 72,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 7758,0 | 16,4 | 6958,2 | 14,1 | 7234,7 | 14,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3606,4 | 7,6 | 3773,3 | 7,7 | 3140,7 | 6,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 369,1 | 0,8 | 471,6 | 1,0 | 286,5 | 0,6 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 105,2 | 0,2 | 119,7 | 0,2 | 169,9 | 0,3 |
| Государственная пошлина | 510,7 | 1,1 | 363,4 | 0,7 | 584,0 | 1,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3317,2** | **7,0** | **3070,0** | **6,2** | **2111,7** | **4,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2064,4 | 4,4 | 1483,4 | 3,0 | 1238,8 | 2,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 354,6 | 0,7 | 451,2 | 0,9 | 478,3 | 1,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 405,1 | 0,9 | 422,2 | 0,9 | 35,6 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 488,9 | 1,0 | 701,2 | 1,4 | 359,0 | 0,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 4,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **124077,2** | **100,0** | **134695,8** | **100,0** | **147654,5** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 11016,0 | 8,9 | 33655,3 | 25,0 | 28410,0 | 19,2 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 4883,8 | 3,9 | 3175,4 | 2,4 | 25293,8 | 17,1 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 104471,0 | 84,2 | 97815,1 | 72,6 | 93757,8 | 63,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3706,4 | 3,0 | 50,0 | 0,0 | 192,9 | 0,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| **Итого:** | **171475,7** | **100,0** | **183993,6** | **100,0** | **196889,7** | **100,0** |

Доходы бюджета за 1 полугодие 2017 года по уточненным назначениям составили 453300,9 тыс. рублей,  исполнены в сумме 196889,7 тыс. рублей, или на 43,4%.  Доходы бюджета за 1 полугодие 2018 года выше уровня доходов за 1 полугодие 2017 года на 12896,1 тыс. рублей, или на 7,0%.

Собственные доходы за 1 полугодие 2018 года составили 49235,2 тыс. рублей, уменьшились к уровню 1 полугодия 2017 года на 62,6 тыс. рублей, или на 0,1%. Безвозмездные поступления за 1 полугодие 2018 году составили 147654,5 тыс. рублей, увеличились по сравнению с 1 полугодием 2017 года на 12958,7 тыс. рублей, или на 9,6%.

**Динамика поступления  доходов района за 1 полугодие** **2018 года**

Таблица №4, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ный**  **план на 2018 год** | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **% испол-нения к уточ. плану** | **Отно-шение 1 пол. 2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол. 2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101781,0** | **47398,5** | **49297,8** | **49235,2** | **48,4** | **-62,6** | **99,9** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **96315,0** | **44081,3** | **46227,8** | **47123,5** | **48,9** | **895,7** | **101,9** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 71894,0 | 31731,9 | 34541,6 | 35707,7 | 49,7 | 1166,1 | 103,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 15000,0 | 7758,0 | 6958,2 | 7234,7 | 48,2 | 276,5 | 104,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7700,0 | 3606,4 | 3773,3 | 3140,7 | 40,8 | -632,6 | 83,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 503,0 | 369,1 | 471,6 | 286,5 | 57,0 | -185,1 | 60,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 368,0 | 105,2 | 119,7 | 169,9 | 46,2 | 50,2 | 141,9 |
| Государственная пошлина | 850,0 | 510,7 | 363,4 | 584,0 | 68,7 | 220,6 | 160,7 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5466,0** | **3317,2** | **3070,0** | **2111,7** | **38,6** | **-958,3** | **68,8** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2444,0 | 2064,4 | 1483,4 | 1238,8 | 50,7 | -244,6 | 83,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 890,0 | 354,6 | 451,2 | 478,3 | 53,7 | 27,1 | 106,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (ра  бот) и компенсации затрат государства | 1,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1150,0 | 405,1 | 422,2 | 35,7 | 3,1 | -386,5 | 8,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 980,0 | 488,9 | 701,2 | 359,0 | 36,6 | -342,2 | 51,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 | 4,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | -12,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **351520,0** | **124077,2** | **134695,8** | **147654,5** | **42,0** | **12958,7** | **109,6** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 62033,8 | 11016,0 | 33655,3 | 28410,0 | 45,8 | -5245,3 | 84,4 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 108768,8 | 4883,8 | 3175,4 | 25293,8 | 23,3 | 22118,4 | 796,6 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 180520,5 | 104471,0 | 97815,1 | 93757,8 | 51,9 | -4057,3 | 95,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 196,9 | 3706,4 | 50,0 | 192,9 | 98,0 | 142,9 | 385,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **453300,9** | **171475,7** | **183993,6** | **196889,7** | **43,4** | **12896,1** | **107,0** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 полугодие 2018 года исполнен в объеме 35707,7 тыс. рублей или на 49,7%. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1166,1 тыс. рублей, или на 3,4%. В структуре собственных доходов составляет 72,5%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** в 1 полугодии 2018 года составили 7234,7 тыс. рублей или 48,2% к уточненным назначениям. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 14,7%. Поступление акцизов в 1 полугодии 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 276,5 тыс. рублей, или на 4,0%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 1 полугодие 2018 года в бюджет поступил в объеме 3140,7 тыс. рублей (40,8% к уточненным назначениям), что ниже аналогичного периода прошлого года на 632,6 тыс. рублей, или на 16,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 6,4%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 полугодие 2018 года в бюджет поступил в объеме 286,5 тыс. рублей (57,0% к уточненным назначениям), что ниже аналогичного периода прошлого года на 185,1 тыс. рублей, или на 39,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,6%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 1 полугодие 2018 года  в бюджет поступил в объеме 169,9 тыс. рублей (46,2% к уточненным назначениям), что выше аналогичного периода прошлого года на 50,2тыс. рублей, или на 41,9%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,3%.

**Государственная пошлина** за 1 полугодие 2018 года в бюджет поступила в объеме 584,0 тыс. рублей (68,7% к уточненным назначениям), что ниже аналогичного периода прошлого года на 220,6 тыс. рублей, или на 60,7%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,2%.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 1 полугодие 2018 года поступили в бюджет в сумме 1238,8 тыс. рублей (50,7% к уточненным назначениям). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено  снижение  по  данному  виду  доходов на 244,6 тыс. рублей, или на 16,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 2,5%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 1 полугодие 2018 года поступили в бюджет в сумме 478,3 тыс. рублей (53,7% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 27,1 тыс. рублей, или на 6,0%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,0%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в 1 полугодии 2018 года в бюджет не поступали.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 полугодие 2018 года  поступили в бюджет в сумме 35,6 тыс. рублей (3,1% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 386,5 тыс. рублей, или на 91,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 1 полугодие 2018 года поступили в бюджет в сумме 359,0 тыс. рублей (36,6% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло уменьшение на 342,2 тыс. рублей, или на 48,8%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,7%.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 полугодие 2018 года не поступали.

**Дотации** за 1 полугодие 2018 года поступили в бюджет в сумме 28410,0 тыс. рублей (45,8% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило меньше на 5245,3 тыс. рублей, или на 15,6%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 19,2%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 1 полугодие 2018 годапоступили в бюджет в сумме 25293,8 тыс. рублей (23,3% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 22118,4 тыс. рублей, или в 7,9 раза. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 17,1%.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 полугодие 2018 годапоступили в бюджет в сумме 93757,8 тыс. рублей (51,9% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 4057,3 тыс. рублей, или на 4,1%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 63,5%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 полугодие 2018 годапоступили в бюджет в сумме 192,9 тыс. рублей (98,0% к уточненным назначениям), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло увеличение на 142,9 тыс. рублей, или в 3,8 раза. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 0,1%.

**Исполнение расходной части бюджета за 1 полугодие 2018 года**

Структура фактических расходов  отражает социальную направленность районного бюджета, определенной бюджетной и налоговой политикой. На протяжении 3-х лет наибольший удельный вес в расходах бюджета приходится на раздел 07 «Образование», за 1 полугодие 2018 года составил – 63,4%, снизившись к уровню аналогичного периода прошлого года на 9,5 процентных пункта.

**Структура расходов бюджета за 1 полугодие 2018 года**

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Испол-нено за 1 полугодие 2016 года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 полугодие 2017 года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 полугодие 2018 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 15903,6 | 9,6 | 15 722,1 | 9,0 | 15593,6 | 8,0 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 238,4 | 0,1 | 251,8 | 0,1 | 272,0 | 0,1 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 643 | 0,4 | 680,7 | 0,4 | 761,2 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 6710,1 | 4,0 | 2 513,7 | 1,4 | 3430,0 | 1,8 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 926,5 | 0,6 | 3 214,7 | 1,8 | 5965,9 | 3,1 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 115180,7 | 69,3 | 127 776,0 | 72,9 | 123915,9 | 63,4 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 9311,5 | 5,6 | 9 167,0 | 5,2 | 13065,3 | 6,7 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 9719,3 | 5,8 | 9 515,0 | 5,4 | 12520,7 | 6,4 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 101,9 | 0,1 | 114,6 | 0,1 | 18494,9 | 9,5 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 7521,5 | 4,5 | 6 420,0 | 3,7 | 1525,0 | 0,8 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **166256,5** | **100,0** | **175375,6** | **100,0** | **195544,6** | **100,0** |

Расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года согласно уточненных назначений составили в сумме 455571,2 тыс. рублей,  исполнены в сумме 195544,6 тыс. рублей, или на 42,9%.  Расходы бюджета за 1 полугодие 2018 года выше уровня расходов за 1 полугодие 2017 года на 20169,0 тыс. рублей, или на 11,5%.

**Анализ расходных обязательств за 1 полугодие 2018 г. по разделам и подразделам бюджетной классификации**

Таблица №6, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Подраздел** | **Уточнен-ный план на 2018 год** | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **% испол-нения к уточ. плану** | **Отно-шение 1 пол. 2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол. 2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| **Итого расходов:** |  |  | **455571,2** | **166256,5** | **175375,6** | **195544,6** | **42,9** | **20169,0** | **111,5** |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **01** |  | **33563,9** | **15903,6** | **15722,1** | **15593,6** | **46,5** | **-128,5** | **99,2** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 1245,7 | 546,2 | 512,2 | 478,3 | 38,4 | -33,9 | 93,4 |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1165,6 | 695,7 | 580,0 | 552,4 | 47,4 | -27,6 | 95,2 |
| Функционирование местных администраций | 01 | 04 | 19013,7 | 9254,8 | 9101,9 | 8439,9 | 44,4 | -662,0 | 92,7 |
| Судебная система | 01 | 05 | 58,7 | 0,0 | 0,0 | 58,7 | 100,0 | 58,7 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 5501,8 | 2639,7 | 2646,0 | 2782,3 | 50,6 | 136,3 | 105,2 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 6578,4 | 2767,2 | 2882,0 | 3281,8 | 49,9 | 399,8 | 113,9 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **02** |  | **544,0** | **238,4** | **251,8** | **272,0** | **50,0** | **20,2** | **108,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 544,0 | 238,4 | 251,8 | 272,0 | 50,0 | 20,2 | 108,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАС**  **НОСТЬ И ПРАВООХРАНИ**  **ТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **03** |  | **2048,8** | **643,0** | **680,7** | **761,1** | **37,1** | **80,4** | **111,8** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природ  ного и техногенного характера, гражданская оборона | 03 | 09 | 2028,8 | 643,0 | 680,7 | 761,1 | 37,5 | 80,4 | 111,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 20,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **04** |  | **34974,4** | **6710,1** | **2513,7** | **3430,0** | **9,8** | **916,3** | **136,5** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 314,5 | 215,0 | 0,0 | 12,5 | 4,0 | 12,5 | 0,0 |
| Транспорт | 04 | 08 | 3433,9 | 1214,0 | 1505,0 | 1732,9 | 50,5 | 227,9 | 115,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 29607,6 | 4920,7 | 481,3 | 999,9 | 3,4 | 518,6 | 207,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 1618,3 | 360,4 | 527,4 | 684,6 | 42,3 | 157,2 | 129,8 |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬ**  **НОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **05** |  | **27695,7** | **926,5** | **3214,7** | **5965,9** | **21,5** | **2751,2** | **185,6** |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 27695,7 | 926,5 | 214,7 | 5965,9 | 21,5 | 5751,2 | 2778,7 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 0,0 | 0,0 | 3000,0 | 0,0 | 0,0 | -3000,0 | 0,0 |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | **07** |  | **221834,2** | **115180,7** | **127776,0** | **123915,9** | **55,9** | **-3860,1** | **97,0** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 54109,3 | 23435,3 | 25181,8 | 25779,2 | 47,6 | 597,4 | 102,4 |
| Общее образование | 07 | 02 | 144022,7 | 84995,9 | 92272,8 | 86706,9 | 60,2 | -5565,9 | 95,5 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 12264,2 | 0 | 4875,6 | 5635,5 | 46,0 | 759,9 | 115,6 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 897,9 | 63,3 | 434,4 | 807,0 | 89,9 | 372,6 | 185,8 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 10540,1 | 6686,2 | 5011,4 | 4987,3 | 47,3 | -24,1 | 99,5 |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **08** |  | **31238,5** | **9311,5** | **9167,0** | **13065,3** | **41,8** | **3898,3** | **142,5** |
| Культура | 08 | 01 | 24825,6 | 7284,7 | 7576,0 | 10183,4 | 41,0 | 2607,4 | 134,4 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 6412,9 | 2026,8 | 1591,0 | 2881,9 | 44,9 | 1290,9 | 181,1 |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **10** |  | **29392,9** | **9719,3** | **9515,0** | **12520,7** | **42,6** | **3005,7** | **131,6** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 2625,0 | 502,5 | 1016,8 | 979,0 | 37,3 | -37,8 | 96,3 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 2205,5 | 1355,4 | 51,0 | 1888,0 | 85,6 | 1837,0 | 3702,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 23347,2 | 7288,0 | 7800,9 | 9131,3 | 39,1 | 1330,4 | 117,1 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1188,1 | 573,4 | 646,3 | 522,3 | 44,0 | -124,0 | 80,8 |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **11** |  | **71332,7** | **101,9** | **114,6** | **18494,9** | **25,9** | **18380,3** | **16138,7** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 71102,7 | 2,2 | 0,0 | 18392,5 | 25,9 | 18392,5 | 0,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11 | 05 | 230,0 | 99,7 | 114,6 | 102,4 | 44,5 | -12,2 | 89,4 |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНС**  **ФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕ**  **РА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | **14** |  | **2946,0** | **7521,5** | **6420,0** | **1525,0** | **51,8** | **-4895,0** | **23,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований | 14 | 01 | 898,0 | 3644,0 | 450,0 | 449,0 | 50,0 | -1,0 | 99,8 |
| Иные дотации | 14 | 02 | 2048,0 | 3877,5 | 5970,0 | 1076,0 | 52,5 | -4894,0 | 18,0 |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 15593,6 тыс. рублей, или 46,5% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил  8,0%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 128,5 тыс. рублей, или на 0,8%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 478,3 тыс. рублей, или 38,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 33,9 тыс. рублей, или на 6,6%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на содержание Главы Суражского района.

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

Исполнение по данному подразделу составило 552,4 тыс. рублей, или 47,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 27,6 тыс. рублей, или на 4,8%. Вышеуказанные  расходы былинаправлены на функционирование аппарата Суражского районного Совета народных депутатов: технического обеспечения своей деятельности и содержание технического аппарата в количестве 3-х человек.

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

Исполнение по данному подразделу составило 8439,9 тыс. рублей, или 44,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 662,0 тыс. рублей, или на 7,3%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Суражского района.

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отношение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г.,**  **(+,-)** | **Отношение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Суражского района | 535,2 | 251,0 | 580,2 | 329,2 | 231,1 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Суражского района | 8719,6 | 8850,7 | 7859,7 | -991,0 | 88,8 |
| **Итого:** | **9254,8** | **9101,7** | **8439,9** | **-661,8** | **92,7** |

***Подраздел 0105 «Судебная система»***

Исполнение по данному подразделу составило 58,7 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана. Финансовое обеспечение расходов производилось на осуществление переданных полномочий РФ по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

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

Исполнение по данному подразделу составило 2782,3 тыс. рублей, или 50,6% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 136,3 тыс. рублей, или на 5,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового отдела администрации Суражского района | 2155,6 | 2253,2 | 2213,6 | -39,6 | 98,2425 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Суражского района | 484,1 | 392,8 | 568,7 | 175,9 | 144,781 |
| **Итого:** | **2639,7** | **2646,0** | **2782,3** | **136,3** | **105,151** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 3281,8 тыс. рублей, или 49,9% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 399,8 тыс. рублей, или на 13,9%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №9, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района | 1009,3 | 1007,1 | 900,6 | -106,5 | 89,4 |
| Обеспечение деятельности МФЦ | 1627,9 | 1745,0 | 2239,9 | 494,9 | 128,4 |
| Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Суражского района | 130,0 | 129,9 | 141,3 | 11,4 | 108,8 |
| **Итого:** | **2767,2** | **2882,0** | **3281,8** | **399,8** | **113,872** |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 272,0 тыс. рублей или 50,0% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,1%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 20,2 тыс. рублей, или на 8,0%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

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

По данному разделу исполнение составило 761,1 тыс. рублей или 37,1% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 80,4 тыс. рублей, или на 11,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  3430,0 тыс. рублей или 9,8% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,8%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 916,3 тыс. рублей, или на 36,5%.

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

Исполнение по данному подразделу за 1 полугодие 2018 года составило  12,5 тыс. рублей или 4,0% от уточненного плана. Расхода производятся на субсидирование продукции животноводства (молоко) в соответствии с постановлением администрации Суражского района от 31.12.2014г. №897 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий на возмещение части затрат сельскохозяйственным товаропроизводителям Суражского района на 1 киллограмм реализованного товарного молока из средств бюджета Суражского муниципального района».

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 1732,9 тыс. рублей, или 50,5% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 227,9 тыс. рублей, или на 15,1%. Средства направлены на компенсацию части потерь в доходах, возникающих в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров автомобильным пассажирским транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок.

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

Исполнение по данному подразделу составило 999,9 тыс. рублей, или 3,4% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 518,6 тыс. рублей, или в 2,1 раза. Расходы осуществлялись на содержание автомобильных дорог района.

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

Исполнение по данному подразделу составило 684,6 тыс. рублей или 42,3% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 157,2 тыс. рублей, или на 29,8%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось по следующим направлениям:

Таблица №10, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата в области охраны труда | 88,5 | 97,7 | 64,1 | -33,6 | 65,6 |
| Разработка проекта изменения в правила землепользования и застройки | 0,0 | 0,0 | 362,0 | 362,0 | 0,0 |
| Прочая закупка для муниципальных нужд КУМИ: межевание земельных участков, услуги оценки, кадастровые работы | 271,9 | 429,7 | 258,5 | -171,2 | 60,2 |
| **Итого:** | **360,4** | **527,4** | **684,6** | **157,2** | **129,8** |

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

По данному разделу исполнение составило  5965,9 тыс. рублей или 21,5% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 3,1%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2751,2 тыс. рублей, или на 85,6%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 5965,9 тыс. рублей, или 21,5% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 5751,2 тыс. рублей, или в 2,8 раза. Средства направлены на  финансирование федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий»:

- 20,0 тыс. рублей проверка достоверности сметной документации;

- 6,7 тыс. рублей проведение государственной экспертизы проектной документации;

- 1901,7 тыс. рублей строительно-монтажные работы по реконструкции водоснабжения н. п. Косичи;

- 64,4 тыс. рублей за оборудование для водоснабжения н.п. Влазовичи (местный бюджет);

- 3600,3 тыс. рублей строительно-монтажные работы по водоснабжения н.п. Влазовичи;

- 75,0 тыс. рублей строительно-монтажные работы по реконструкции водоснабжения н.п. Андреевка (местный бюджет);

- 94,0 тыс. рублей корректировка проектно-сметной документации;

202,7 тыс. рублей строительно-монтажные работы по реконструкции водоснабжения н.п. Косичи (местный бюджет);

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

По данному подразделу в 1 полугодии 2018 года исполнения не было.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  123915,9 тыс. рублей или 55,9% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов составил 63,4%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3860,1 тыс. рублей, или на 3,0%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 25779,2 тыс. рублей или 47,6% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 597,4 тыс. рублей, или на 2,4%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование 4 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 86706,9 тыс. рублей, или 60,2% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 5565,9 тыс. рублей, или на 5,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений общего образования.

Таблица №11, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности общеобразо  вательных школ Суражского района | 77469,2 | 91098,2 | 85488,1 | -5610,1 | 93,8417 |
| Предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования | 1379,2 | 1174,6 | 1218,8 | 44,2 | 103,763 |
| Обеспечение питания школьников | 1016,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **79864,4** | **92272,8** | **86706,9** | **-5565,9** | **115,5** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 5635,5 тыс. рублей, или 46,0% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 759,9 тыс. рублей, или на 15,6%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание учреждений дополнительного образования.

Таблица №12, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отношение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отношение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУ ДО "Суражская детская школа искусств им. А.П. Ковалевского" | 2231,3 | 1939,9 | 2305,1 | 365,2 | 118,8 |
| Обеспечение деятельности МБУ ДО ЦДТ и МБУ ДО ДЮСШ | 2900,2 | 2935,7 | 3330,4 | 394,7 | 113,4 |
| **Итого:** | **5131,5** | **4875,6** | **5635,5** | **759,9** | **115,6** |

***Подраздел 0707 «Молодежная политика»***

Исполнение по данному подразделу составило 807,0 тыс. рублей, или 89,9% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 372,6 тыс. рублей, или на 85,8%. Финансовое обеспечение расходов производилось на приобретение сувениров на мероприятия в сфере социальной и демографической политики, а так же была расходована субсидия на организацию отдыха детей в лагерях с дневным пребыванием в сумме 776,9 тыс. рублей.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 4987,3 тыс. рублей, или 47,3% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 24,1 тыс. рублей, или на 0,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №13, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г.,(+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата отдела образования администрации Суражского района | 762,7 | 757,2 | 768,8 | 11,6 | 101,5 |
| Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Суражского района | 4675,3 | 3730,8 | 3681,1 | -49,7 | 98,7 |
| Субвенция на компенсацию расходов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области | 501,2 | 523,4 | 537,4 | 14,0 | 102,7 |
| Субсидия на организацию отдыха детей в лагерях с дневным пребыванием | 747,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **6686,2** | **5011,4** | **4987,3** | **-24,1** | **99,5** |

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

По данному разделу исполнение составило 13065,3 тыс. рублей или 41,8% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,7%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 3898,3 тыс. рублей, или на 42,5%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 10183,4  тыс. рублей, или 41,0% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2607,4 тыс. рублей, или на 34,4%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию:

Таблица №14, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности МБУК «Районный культурно-досуговый центр» и МБУК «Ляличский социально-культурный центр» | 4682,3 | 5412,8 | 6380,4 | 967,6 | 117,9 |
| Обеспечение деятельности МБУК «Суражская районная межпоселенческая библиотека» | 2602,4 | 2163,2 | 3554,4 | 1391,2 | 164,3 |
| Иные цели (поддержка отрасли культуры) | 0,0 | 0,0 | 248,6 | 248,6 | 0,0 |
| **Итого:** | **7284,7** | **7576,0** | **10183,4** | **2607,4** | **134,4** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 2881,9 тыс. рублей, или 44,9% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1290,9 тыс. рублей, или на 81,1%. Финансовое обеспечение расходов  производилось:

Таблица №15, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Суражского района | 726,1 | 747,2 | 726,9 | -20,3 | 97,3 |
| Обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела культуры администрации Суражского | 1273,7 | 815,2 | 2137,5 | 1322,3 | 262,2 |
| Предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности | 27,0 | 28,6 | 17,5 | -11,1 | 61,2 |
| **Итого:** | **2026,8** | **1591,0** | **2881,9** | **1290,9** | **181,1** |

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 12520,7 тыс. рублей или 42,6% от уточненного плана, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 6,4%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3005,7 тыс. рублей, или на 31,6%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 979,0 тыс. рублей, или 37,3% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 37,8 тыс. рублей, или на 3,7%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальным служащим.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1888,0 тыс. рублей, или 85,6% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1837,0 тыс. рублей, или в 3,7 раза. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты:

  Таблица №16, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полугодие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полугодие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.**  **2018г. к 1 пол.2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.**  **2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| федеральная целевая программа "Жилище", подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей 2014-2020гг." | 1262,5 | 0 | 1807,5 | 1807,5 | 0,0 |
| выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей | 52,7 | 40,0 | 55,5 | 15,5 | 138,8 |
| выплаты из резервного фонда | 40,2 | 11,0 | 25,0 | 14,0 | 227,3 |
| **Итого:** | **1355,4** | **51,0** | **1888,0** | **1837,0** | **3702,0** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 9131,3 тыс. рублей, или 39,1% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1330,4 тыс. рублей, или на 17,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось:

Таблица №17, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2016 года** | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2017 года** | **Испол-нение за 1 полу**  **годие 2018 года** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 пол.2018г. к 1 пол. 2017г., %** |
| Обеспечение реализацию переданных полномочий субъекта РФ в части социальной поддержки и социального обслуживания детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, включая выплаты денежного пособия опекунам и приемным семьям | 6349,1 | 6940,0 | 8154,4 | 1214,4 | 117,5 |
| Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях | 938,9 | 860,9 | 976,9 | 116,0 | 113,5 |
| **Итого:** | **7288,0** | **7800,9** | **9131,3** | **1330,4** | **117,1** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 522,3 тыс. рублей, или 44,0% от уточненного плана, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 124,0 тыс. рублей, или на 19,2%.

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

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

По данному разделу исполнение составило 18494,9 тыс. рублей или 25,9% от уточненного плана, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 9,5%. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 18380,3 тыс. рублей, или в 16,1 раза.

***Подраздел 11 01 «Физическая культура»***

Исполнение по данному подразделу составило 18392,5 тыс. рублей, или 25,9% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 18392,5 тыс. рублей, или на 100,0%.Финансовое обеспечение расходов производилось строительно-монтажные работы по ФОК.

***Подраздел 11 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»***

Исполнение по данному подразделу составило 102,4 тыс. рублей, или 44,5% от уточненного плана, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 12,2 тыс. рублей, или на 10,6%. Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по спорту:

- питание спортсменов при направлении на спортивные соревнования в сумме 57,1 тыс. рублей;

- вступительный взнос для участия в областных соревнованиях в сумме 0,0 тыс. рублей;

- приобретение сувенирной продукции в сумме 45,3 тыс. рублей;

- приобретение ГСМ в сумме 0,0 тыс. рублей.

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

По данному разделу денежные средства освоены на 51,8%, исполнение составило 1525,0 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 0,8% в общих расходах района. Исполнение за 1 полугодие 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4895,0 тыс. рублей, или на 76,2%.

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

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 449,0 тыс. рублей (50,0% от уточненного плана), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1,0 тыс. рублей, или на 0,2%.   Дотации направлены на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Суражского района.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы исполнены в сумме 1076,0 тыс. рублей (52,5% от уточненного плана), что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4894,0 тыс. рублей, или на 82,0%. Дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Суражского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017г. № 286 «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет утвержден бездефицитным.

В течение первого полугодия 2018 года 2 раза были внесены изменения (Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294, от 25.05.2018 года №319) в результате чего утвержден дефицит в сумме 2270,3 тыс. рублей, при этом утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета-финансовый отдел администрации Суражского района и источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков на счетах по учету средств бюджета утвержден. Размер дефицита бюджета при его утверждении в решении о бюджете соответствует параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018г. бюджет исполнен с дефицитом в объёме 1345,1 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Дебиторская и кредиторская задолженность по данным представленной отчетности отсутствует.

**Анализ формирования и расходования средств дорожного фонда**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ в Суражском муниципальном районе создан дорожный фонд, объем которого на 2018 год с учетом изменений составил 15000,0 тыс. рублей.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Суражского муниципального района утвержден решением Суражского районного Совета народных депутатов от 28.10.2014 г. №37.

За 1 полугодие 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 7234,6 тыс. руб., или 48,2% от утвержденного его объема, что выше уровня за 1 полугодие 2017 года на 276,4 тыс. рублей, или на 4,0%.

**Использование дорожного фонда за 1 полугодие 2018 года**

Таблица №18, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Поступило** | **Освоено** | **% исполнения** |
| за 1 полугодие 2015 года | 5381,2 | 195,6 | 3,6 |
| за 1 полугодие 2016 года | 7758,0 | 4920,7 | 63,4 |
| за 1 полугодие 2017 года | 6958,2 | 481,3 | 6,9 |
| за 1 полугодие 2018 года | 7234,6 | 999,9 | 13,8 |

         В отчетном периоде на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было освоено средств дорожного фонда в сумме 999,9 тыс. рублей, или 13,8% от поступивших, что ниже уровня 1 полугодия 2017 года на 3920,8 тыс. рублей, или на 6,9%.

**Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017г. № 286 «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен размер резервного фонда Суражского района на 2018 год в сумме 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,06% от общего объема расходов бюджета Суражского района (334671,3 тыс. рублей).

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 1 полугодие 2018 года составили 25,0 тыс. рублей.

**Исполнение целевых программ**

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 26.12.2017г. № 286 «О бюджете Суражского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 4 муниципальных целевых программ:

- «Развитие образования Суражского района на 2018-2020 годы»;

- «Реализация полномочий администрации Суражского района на 2018-2020 годы»;

- «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2018-2020 годы».

- «Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2018-2020 годы»

Общая сумма расходов по целевым программам утверждена с учетом изменений в размере 452065,3 тыс. рублей, что составляет 99,2% от общего объема расходов запланированных на 2018 год.

Таблица №19 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточнен-ный план за 1 полугодие 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 1 полугодие 2016г.** | **Кассовое испол-нение за 1 полугодие 2017г.** | **Кассовое испол-нение за 1 полугодие 2018г** | **% испол-нения к уточнен-ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно-шение 1 полуг. 2017г. к 1 полугод. 2016г., (+,-)** | **Отно-шение 1 полугод. 2017г. к 1 полугод. 2016г., %** |
| 01 «Реализация полномочий администрации Суражского района на 2015-2017 годы» | 222937,1 | 40749,6 | 41265,5 | 66566,7 | 29,9 | 25301,2 | 161,3 |
| 02 «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2015-2017 годы» | 7553,1 | 9915,5 | 8925,0 | 3738,5 | 49,5 | -5186,5 | 41,9 |
| 03 «Развитие образования Суражского района на 2015-2017 годы» | 218972,6 | 113825,0 | 123680,5 | 122455,8 | 55,9 | -1224,7 | 99,0 |
| 04 «Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2018-2020 годы» | 2602,5 | 0 | 0 | 1159,1 | 44,5 | 1159,1 | 0,0 |
| **Итого по программам:** | **452065,3** | **164490,1** | **173871,0** | **193920,0** | **42,9** | **20049,1** | **111,5** |

За 1 полугодие 2018 года 99,2% расходов  бюджета  осуществлялись программно-целевым методом. Кассовое исполнение по программам составило 193920,0 тыс. рублей, или 42,9% от уточненных плановых назначений, что выше аналогичного периода прошлого года на 20049,1 тыс. рублей, или на 11,5%.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) в 1 полугодии 2018 года, составили 1624,5 тыс. рублей или 0,8% от общих расходов.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Суражского муниципального района за 1 полугодие 2018 года**

По состоянию на 01 июля 2018 года в Суражском районе зарегистрировано 28 бюджетных учреждений (получатели субсидий):

-24 учреждений образования;

-3 учреждения культуры;

-1 МФЦ.

В течение 1 полугодия 2018 года бюджетные учреждения получали финансовое обеспечение в виде:

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

В 1 полугодии 2018 года финансовое обеспечение бюджетных учреждений Суражского района составило 137640,3 тыс. рублей, или 54,9 к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 298,5 тыс. рублей, или на 0,2%.

Таблица №20 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверж-дено плановых назна**  **чений 2018 год** | **Испол-нено за 1 полгод. 2017 года** | **Испол-нено за 1 полгод. 2018 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 1 полгод.**  **2018г. к 1 полгод. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 полгод.**  **2018г. к 1 полгод. 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 237848,2 | 131635,9 | 129736,2 | 54,5 | -1899,7 | 98,6 |
| субсидий на иные цели | 1410,6 | 423,5 | 1410,6 | 100,0 | 987,1 | 333,1 |
| собственные доходы учреждения | 11659,7 | 5879,4 | 6493,5 | 55,7 | 614,1 | 110,4 |
| **ИТОГО:** | **250918,5** | **137938,8** | **137640,3** | **54,9** | **-298,5** | **99,8** |

Расходы бюджетных учреждений Суражского района за 1 полугодие 2018 года составили 135049,4 тыс. рублей, или 53,7% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 1904,8 тыс. рублей, или на 1,4%.

 Таблица №21 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Утверж-дено плановых назначений 2018 год** | **Испол-нено за 1 полгод. 2017 года** | **Испол-нено за 1 полгод. 2018 года** | **% испол-нения** | **Отношение 1 полгод.**  **2018г. к 1 полгод. 2017г., (+,-)** | **Отношение 1 полгод.2018г. к 1 полгод. 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 237848,2 | 130936,7 | 128717,7 | 54,1 | -2219,0 | 98,3 |
| субсидий на иные цели | 1410,6 | 381,1 | 192,9 | 13,7 | -188,2 | 50,6 |
| собственные доходы учреждения | 12132,6 | 5636,4 | 6138,8 | 50,6 | 502,4 | 108,9 |
| **ИТОГО:** | **251391,4** | **136954,2** | **135049,4** | **53,7** | **-1904,8** | **98,6** |

За 1 полугодие 2018 года остатки денежных средств на счетах учреждений составили 2973,0 тыс. рублей.

Таблица №22 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.01.2018 года** | **Доходы учреж-дений за 1 полугодие 2018 года** | **Расходы учреж-дений за 1 полугодие 2018 года** | **Остатки денежных средств учреждений на 01.07.2018 года** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 0,0 | 129736,2 | 128717,7 | 1018,5 |
| субсидий на иные цели | 0,0 | 1410,6 | 192,9 | 1217,7 |
| собственные доходы учреждения | 382,1 | 6493,5 | 6138,8 | 736,8 |
| **ИТОГО:** | **382,1** | **137640,3** | **135049,4** | **2973,0** |

Дебиторская задолженность бюджетных учреждений района по состоянию на 01.07.2018г. составила 9021,1 тыс. рублей:

- субсидии на выполнение муниципального задания -1,8 тыс. рублей

Кредиторская задолженность бюджетных учреждений района по состоянию на 01.07.2018г. составила 9021,1 тыс. рублей:

- субсидии на выполнение муниципального задания -4430,9 тыс. рублей

**Анализ бюджетной отчетности на предмет соответствия нормам законодательства**

Состав представленной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года.

Состав представленной бюджетной отчетности бюджетных учреждений содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 33н, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией №191н и Инструкцией № 33н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Результаты анализа форм бюджетной отчётности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утверждённого Инструкциями №191н и №33н, а так же соответствие контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчётности, проанализирована полнота и правильность заполнения форм бюджетной отчетности.

 Нарушений не установлено.

**Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета муниципального образования «Суражский муниципальный район» за 1 полугодие 2018 года» позволяет сделать следующие выводы:**

1. В отчетном периоде плановый бюджет Суражского муниципального районаувеличен по доходам на 118629,6 тыс. рублей и составил 453300,9 тыс. рублей, по расходам увеличен на 120899,9 тыс. рублей и составил 455571,2 тыс. рублей.

2.Уточненным бюджетом Суражского муниципального района утвержден дефицит бюджета в сумме 2270,3 тыс. рублей.

3. Результаты исполнения бюджета Суражского муниципального района за 1 полугодие 2018 года по доходам составил 196889,7 тыс. рублей или 43,4%, по расходам 195544,6 тыс. рублей, или 42,9%.

4.  Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2018 года составил 1345,1 тыс. рублей.

5. Отчет подготовлен в рамках полномочий администрации Суражского муниципального района и не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Суражского района, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Предложения:**

1. Для увеличения доходной части бюджета проводить ежемесячный мониторинг задолженности по налоговым и неналоговым платежам; мониторинг уплаты НДФЛ хозяйствующими субъектами с целью выявления фактов неуплаты НДФЛ в бюджет.
2. Формирование и исполнение бюджета осуществлять с соблюдением требований Бюджетного кодекса российской Федерации.
3. Квартальную отчетность формировать в строгом соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.
4. Принимать максимальные меры по обеспечению достижения целевых показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации. Принимать меры к погашению и недопущению увеличения кредиторской задолженности.
5. Направить  заключение Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района главе Суражского муниципального района В.П. Риваненко.

**Председатель**

**Контрольно-Счетной палаты**

**Суражского муниципального района                               Н.В. Жидкова**