

**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 Суражского муниципального района**

**за 1 квартал 2018 года»**

4 июня 2018 года

г. Сураж

**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. №58 «О Контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», пункт 1.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

**2.  Цель экспертизы**: информация о ходе исполнения бюджета Суражского муниципального района за 1 квартал  2018года.

**3. Предмет экспертизы**: отчет об исполнении бюджета Суражского муниципального района за 1 квартал 2018 года, утвержденный постановлением Администрации Суражского муниципального района от 11.05.2018 г.№ 469.

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 квартала 2018 года 1 раз были внесены изменения (Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294), где были утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов в сумме 440884,6 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 106213,3 тыс. рублей, или 31,7%;

- общий объем расходов в сумме 443154,9 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 108483,6 тыс. рублей, или 32,4%;

- дефицит бюджета утвержден в сумме 2270,3 тыс. рублей, увеличение к первоначально утвержденному бюджету составило 2270,3тыс. рублей, или 100,0%.

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

- по доходам 69922,1 тыс. руб.;

- по расходам 68260,9 тыс. руб.,

Профицит бюджета составил в сумме 1661,2 тыс. рублей.

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

Таблица №1, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое испол**  **нение за 1 квартал 2017г** | **Уточнен**  **ная бюджет**  **ная роспись за 2018г.** | **Кас**  **совое испол**  **нение за 1 квартал 2018г.** | **% испол**  **нения к уточнен**  **ной бюджет**  **ной росписи** | **Отно**  **шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно**  **шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| **Доходы бюджета всего в т.ч.** | **81806,0** | **440884,6** | **69922,1** | **15,9** | **-11883,9** | **85,5** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 23 306,8 | 99984,9 | 20934,1 | 20,4 | -2372,7 | 89,8 |
| Безвозмездные поступления | 58499,2 | 340899,7 | 48988,0 | 14,5 | -9511,2 | 83,7 |
| **Расходы бюджета** | **80800,7** | **443154,9** | **68260,9** | **15,4** | **-12539,8** | **84,5** |
| **Дефицит (+), Профицит (-)** | **-1005,3** | **-2270,3** | **1661,2** | **73,2** | **-655,9** | **165,2** |

Исполнение за 1 квартал 2018 года по доходам составило 15,9%, по расходам – 15,4%. Исполнение бюджета как по доходам, так и по расходам за 1 квартал 2018 года ниже уровня 1 квартала 2017 года.

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

Доходы бюджета за 1 квартал 2018 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили 440884,6 тыс. рублей,  исполнены в сумме 69922,1 тыс. рублей, или на 15,9%.  Доходы бюджета за 1 квартал 2018 года ниже уровня доходов за 1 квартал 2017 года на 11883,9 тыс. рублей, или на 14,5%.

При формировании собственных доходов бюджета в 1 квартале 2018 года наибольший удельный вес в структуре занимает налог на доходы физических лиц – 68,7% (14390,1 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2017 года на 3,0 процентных пункта. Неналоговые доходы в структуре собственных доходов в 1 квартале 2018 года составили 4,7% (990,7 тыс. рублей), снизившись к уровню 1 квартала 2017 года на 3,9 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в 1 квартале 2018 года занимают субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований – 73,3% (35893,6 тыс. рублей), уменьшившись к уровню 1 квартала 2017 года на 1,2 процентных пункта.

Таблица №2, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Струк-тура,**  **%** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура,**  **%** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **23 306,8** | **100,0** | **20934,1** | **100,0** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **21 293,6** | **91,4** | **19943,4** | **95,3** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 15 201,1 | 65,2 | 14390,1 | 68,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 3 468,4 | 14,9 | 3494,0 | 16,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 935,6 | 8,3 | 1539,3 | 7,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 429,9 | 1,8 | 166,6 | 0,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 88,2 | 0,4 | 73,7 | 0,4 |
| Государственная пошлина | 170,4 | 0,7 | 279,7 | 1,3 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 013,2** | **8,6** | **990,7** | **4,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 801,9 | 3,4 | 495,0 | 2,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 333,8 | 1,4 | 279,9 | 1,3 |
| Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 351,7 | 1,5 | 13,9 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 525,8 | 2,3 | 201,9 | 1,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **58 499,2** | **100,0** | **48988,0** | **100,0** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 16 328,8 | 27,9 | 12901,5 | 26,3 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 42 170,4 | 72,1 | 35893,6 | 73,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 192,9 | 0,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **81 806,0** | **100,0** | **69922,1** | **100,0** |

В общем объеме доходов, поступивших за 1 квартал 2018 года налоговые и неналоговые доходы составляют  20934,1 тыс. рублей, или  29,9%. Собственные доходы за 1 квартал 2018 года уменьшились к уровню 1 квартала 2017 года на 2372,7 тыс. рублей, или на 10,2%.  Финансовая помощь из областного бюджета  получена  в сумме 48988,0  тыс. рублей, или 70,1% от общего объема поступлений. Безвозмездные поступления за 1 квартал 2018 году уменьшились по сравнению с 1 кварталом 2017 года на 9511,2 тыс. рублей, или на 16,3%.

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

Таблица №3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточне-нный план 2018г.** | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2018 год** | **Испол-нение за 1 квартал 2016 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения к уточ. бюд. росписи** | **Отно-шение**  **1 кв.**  **2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.**  **2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **101781,0** | **101781,0** | **20266,1** | **23306,8** | **20934,1** | **20,6** | **-2372,7** | **89,8** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **96315,0** | **96315,0** | **19208,5** | **21293,6** | **19943,4** | **20,7** | **-1350,2** | **93,7** |
| Налог на доходы  физических  лиц | 71894,0 | 71894,0 | 13633,9 | 15201,1 | 14390,1 | 20,0 | -811,0 | 94,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ | 15000,0 | 15000,0 | 3348,3 | 3468,4 | 3494,0 | 23,3 | 25,6 | 100,7 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7700,0 | 7700,0 | 1670,9 | 1935,6 | 1539,3 | 20,0 | -396,3 | 79,5 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 503,0 | 503,0 | 229,5 | 429,9 | 166,6 | 33,1 | -263,3 | 38,8 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 368,0 | 368,0 | 93,2 | 88,2 | 73,7 | 20,0 | -14,5 | 83,6 |
| Государственная пошлина | 850,0 | 850,0 | 232,7 | 170,4 | 279,7 | 32,9 | 109,3 | 164,1 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **5466,0** | **5466,0** | **1057,6** | **2013,2** | **990,6** | **18,1** | **-1022,6** | **49,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2444,0 | 2444,0 | 611,4 | 801,9 | 495,0 | 20,3 | -306,9 | 61,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 890,0 | 890,0 | 194,9 | 333,8 | 279,9 | 31,4 | -53,9 | 83,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1,0 | 1,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1150,0 | 1150,0 | 0,0 | 351,7 | 13,8 | 1,2 | -337,9 | 3,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 980,0 | 980,0 | 247,2 | 525,8 | 201,9 | 20,6 | -323,9 | 38,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 1,0 | 1,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **339103,6** | **339103,6** | **53340,2** | **58499,2** | **48988,0** | **14,4** | **-9511,2** | **83,7** |
| Дотации бюджетам субъектов РФ  и муниципальных образований | 51606,0 | 51606,0 | 5508,0 | 16328,8 | 12901,5 | 25,0 | -3427,3 | 79,0 |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 106793,3 | 106793,3 | 837,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований | 180507,4 | 180507,4 | 45730,5 | 42170,4 | 35893,6 | 19,9 | -6276,8 | 85,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 196,9 | 196,9 | 1264,2 | 0,0 | 192,9 | 98,0 | 192,9 | 0,0 |
| 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 | 0,0 |
| **Итого:** | **440884,6** | **440884,6** | **73606,3** | **81806,0** | **69922,1** | **15,9** | **-11883,9** | **85,5** |

**Налог на доходы физических лиц**  за 1 квартал 2018 года исполнен в объеме 14390,1 тыс. рублей или на 20,0% показателя кассового плана по доходам, установленного на 2018 год. Поступление налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 811,0 тыс. рублей, или на 5,3%. В структуре собственных доходов составляет 68,7%.

**Акцизы  по подакцизным товарам  (продукции),  производимым на территории РФ** в 1 квартале 2018 года составили 3494,0 тыс. рублей или 23,3% к уточненной бюджетной росписи. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 16,7%. Поступление акцизов в 1 квартале 2018 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 25,6 тыс. рублей, или на 0,7%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступил в объеме 1539,3 тыс. рублей (20,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 396,3 тыс. рублей, или на 20,5%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 7,4%.

**Единый сельскохозяйственный налог** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступил в объеме 166,6 тыс. рублей (33,1% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 263,3 тыс. рублей, или на 61,2%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,8%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** за 1 квартал 2018 года  в бюджет поступил в объеме 73,7 тыс. рублей (20,0% к уточненной бюджетной росписи), что ниже аналогичного периода прошлого года на 14,5тыс. рублей, или на 16,4%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,4%.

**Государственная пошлина** за 1 квартал 2018 года в бюджет поступила в объеме 279,7 тыс. рублей (32,9% к уточненной бюджетной росписи), что выше аналогичного периода прошлого года на 109,3 тыс. рублей, или на 64,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,3%.

**Доходы от использования имущества**, **находящегося в государственной и муниципальной собственности** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 495,0 тыс. рублей (20,3% к уточненной бюджетной росписи). По сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года отмечено снижение  по  данному  виду  доходов на 306,9 тыс. рублей, или на 38,3%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 2,4%.

**Платежи   при   пользовании   природными   ресурсами** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 279,9 тыс. рублей (31,4% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 53,9 тыс. рублей, или на 16,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,3%.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступили.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** за 1 квартал 2018 года  поступили в бюджет в сумме 13,8 тыс. рублей (1,2% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 337,9 тыс. рублей, или на 96,1%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 0,1%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 201,9 тыс. рублей (20,6% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 323,9 тыс. рублей, или на 61,6%. В структуре налоговых и неналоговых доходов составляют 1,0%.

**Прочие неналоговые доходы** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступали.

**Дотации** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 12901,5 тыс. рублей (25,0% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года поступило меньше на 3427,3 тыс. рублей, или на 21,0%. В структуре безвозмездных поступлений составляют 26,3%.

**Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)** за 1 квартал 2018 года в бюджет не поступали.

**Субвенции  бюджетам  субъектов РФ  муниципальных образований** за 1 квартал 2018 годапоступили в бюджет в сумме 35893,6 тыс. рублей (19,9% к уточненной бюджетной росписи), по сравнению с  аналогичным  периодом прошлого года произошло снижение на 6276,8 тыс. рублей, или на 14,9%. В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 73,3%.

**Иные межбюджетные трансферты** за 1 квартал 2018 года поступили в бюджет в сумме 192,9 тыс. рублей(98,0% к уточненной бюджетной росписи). В структуре безвозмездных поступлений субвенции составляют 0,4%.

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

Расходы бюджета за 1 квартал 2018 года по годовой уточненной бюджетной росписи составили в сумме 443154,9 тыс. рублей,  исполнены в сумме 68260,9 тыс. рублей, или на 15,4%.

В структуре фактических расходов  наибольший удельный вес приходится на раздел 07 «Образование», за 1 квартал 2017 года составил – 71,3%, наименьший удельный вес приходится на раздел 11 «Физическая культура и спорт» -0,1%.

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

Таблица №4, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | **Раздел** | **Испол-нено за**  **1 квартал 2016**  **года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 квартал 2017 года** | **Струк-тура %** | **Испол-нено за 1 квартал 2018 года** | **Струк-тура %** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 01 | 7 181,4 | 9,7 | 7662,6 | 9,5 | 6731,3 | 9,9 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА | 02 | 110,1 | 0,1 | 125,9 | 0,2 | 135,9 | 0,2 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 03 | 313,7 | 0,4 | 277,6 | 0,3 | 274,4 | 0,4 |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 04 | 2 348,9 | 3,2 | 1161,1 | 1,4 | 1068,7 | 1,6 |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 05 | 72,3 | 0,1 | 3196,7 | 4,0 | 96,0 | 0,1 |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 07 | 51 902,5 | 69,8 | 55675,4 | 68,9 | 48697,0 | 71,3 |
| КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ | 08 | 4 491,8 | 6,0 | 3987,3 | 4,9 | 5380,0 | 7,9 |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 10 | 4 115,8 | 5,5 | 4981,4 | 6,2 | 5005,2 | 7,3 |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 11 | 72,3 | 0,1 | 32,7 | 0,0 | 57,9 | 0,1 |
| МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РФ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ | 14 | 3 760,8 | 5,1 | 3700 | 4,6 | 814,5 | 1,2 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ:** |  | **74369,6** | **100,0** | **80800,7** | **100,0** | **68260,9** | **100,0** |

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

Таблица №5, тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов** | | **Раздел** | | **Подраздел** | | **Уточне-нный план 2018г.** | | **Уточнен-ная бюджет**  **ная роспись на 2018 год** | | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | | **% испол-нения к уточ. бюд. рос**  **писи** | | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | | | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| **Итого расходов:** | |  | |  | | **443154,9** | | **443154,9** | | **80800,7** | | **68260,9** | | **15,4** | | **-12539,8** | | **84,5** | | | |
| **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | | **01** | |  | | 33359,0 | | 33359,0 | | 7662,6 | | 6731,3 | | 20,2 | | -931,3 | | 87,8 | | | |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | | 01 | | 02 | | 1245,7 | | 1245,7 | | 245,1 | | 206,9 | | 16,6 | | -38,2 | | 84,4 | | | |
| Функционирование представительных органов муниципальных образований | | 01 | | 03 | | 1165,6 | | 1165,6 | | 263,5 | | 239,7 | | 20,6 | | -23,8 | | 91,0 | | | |
| Функционирование местных администраций | | 01 | | 04 | | 19013,7 | | 19013,7 | | 4665,3 | | 3763,7 | | 19,8 | | -901,6 | | 80,7 | | | |
| Судебная система | | 01 | | 05 | | 58,7 | | 58,7 | |  | | 0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0 | | | |
| Обеспечение деятельности финансовых и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | | 01 | | 06 | | 5296,8 | | 5296,8 | | 1189,4 | | 1202,6 | | 22,7 | | 13,2 | | 101,1 | | | |
| Другие общегосударствен  ные вопросы | | 01 | | 13 | | 6578,4 | | 6578,4 | | 1299,3 | | 1318,3 | | 20,0 | | 19,0 | | 101,5 | | | |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | | **02** | |  | | 544,0 | | 544,0 | | 125,9 | | 135,9 | |  | |  | |  | | | |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | | 02 | | 03 | | 544,0 | | 544,0 | | 125,9 | | 135,9 | | 25,0 | | 10,0 | | 107,9 | | | |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | | **03** | |  | | 2041,9 | | 2041,9 | | 277,6 | | 274,4 | | 25,0 | | 10,0 | | 107,9 | | | |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | | 03 | | 09 | | 2021,8 | | 2021,8 | | 277,6 | | 274,4 | | 13,4 | | -3,2 | | 98,8 | | | |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | | 03 | | 14 | | 20,0 | | 20,0 | |  | |  | | 13,6 | | -3,2 | | 98,8 | | | |
| **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | | **04** | |  | | 33992,4 | | 33992,4 | | 1161,1 | | 1068,6 | | 0,0 | | 0,0 | | 0 | | | |
| Сельское хозяйство и рыболовство | | 04 | | 05 | | 314,5 | | 314,5 | | 0,0 | | 0,0 | | 3,1 | | -92,5 | | 92,0 | | | |
| Транспорт | | 04 | | 08 | | 3433,9 | | 3433,9 | | 602,0 | | 831,7 | | 0,0 | | 0,0 | | 0 | | | |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | | 04 | | 09 | | 29607,6 | | 29607,6 | | 137,4 | | 0 | | 24,2 | | 229,7 | | 138,2 | | | |
| Другие вопросы в области национальной экономики | | 04 | | 12 | | 636,3 | | 636,3 | | 421,7 | | 236,9 | | 0,0 | | -137,4 | | 0,0 | | | |
| **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | | **05** | |  | | 27663,4 | | 27663,4 | | 3196,7 | | 96,0 | | 37,2 | | -184,8 | | 56,2 | | | |
| Коммунальное хозяйство | | 05 | | 02 | | 27663,4 | | 27663,4 | | 196,7 | | 96,0 | | 0,3 | | -3100,7 | | 3,0 | | | |
| Благоустройство | | 05 | | 03 | | 0 | | 0 | | 3000,0 | | 0 | | 0,3 | | -100,7 | | 48,8 | | | |
| **ОБРАЗОВАНИЕ** | | **07** | |  | | 211948,2 | | 211948,2 | | 55675,4 | | 48696,9 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | | |
| Дошкольное образование | | 07 | | 01 | | 51051,3 | | 51051,3 | | 12219,6 | | 10457,4 | | 23,0 | | -6978,5 | | 87,5 | | | |
| Общее образование | | 07 | | 02 | | 137386,9 | | 137386,9 | | 39065,3 | | 34172,4 | | 20,5 | | -1762,2 | | 85,6 | | | |
| Дополнительное образование детей | | 07 | | 03 | | 12072,0 | | 12072,0 | | 2063,0 | | 2022,4 | | 24,9 | | -4892,9 | | 87,5 | | | |
| Молодежная политика и оздоровление детей | | 07 | | 07 | | 897,9 | | 897,9 | | 37,3 | | 1,6 | | 16,8 | | -40,6 | | 98,0 | | | |
| Другие вопросы в области образования | | 07 | | 09 | | 10540,1 | | 10540,1 | | 2290,2 | | 2042,9 | | 0,2 | | -35,7 | | 4,3 | | | |
| **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | | **08** | |  | | 31238,6 | | 31238,6 | | 3987,3 | | 5379,9 | | 19,4 | | -247,3 | | 89,2 | | | |
| Культура | | 08 | | 01 | | 24825,7 | | 24825,7 | | 3341,5 | | 4233,8 | | 17,2 | | 1392,6 | | 134,9 | | | |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | | 08 | | 04 | | 6412,8 | | 6412,8 | | 645,8 | | 1146,1 | | 17,1 | | 892,3 | | 126,7 | | | |
| **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | | **10** | |  | | 28088,7 | | 28088,7 | | 4981,4 | | 5005,2 | | 17,9 | | 500,3 | | 177,5 | | | |
| Пенсионное оеспечение | | 10 | | 01 | | 2652,0 | | 2652,0 | | 688,4 | | 593,7 | | 17,8 | | 23,8 | | 100,5 | | | |
| Социальное обеспечение населения | | 10 | | 03 | | 914,4 | | 914,4 | | 17,5 | | 60,9 | | 22,4 | | -94,7 | | 86,2 | | | |
| Охрана семьи и детства | | 10 | | 04 | | 23334,1 | | 23334,1 | | 3970,4 | | 4133,2 | | 6,7 | | 43,4 | | 348,0 | | | |
| Другие вопросы в области социальной политики | | 10 | | 06 | | 1188,1 | | 1188,1 | | 305,1 | | 217,3 | | 17,7 | | 162,8 | | 104,1 | | | |
| **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | | **11** | |  | | 71332,7 | | 71332,7 | | 32,7 | | 57,9 | | 18,3 | | -87,8 | | 71,2 | | | |
| Физическая культура | | 11 | | 01 | | 71102,7 | | 71102,7 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,1 | | 25,2 | | 177,1 | | | |
| Массовый спорт | | 11 | | 02 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0,0 | | 0 | | | |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | | 11 | | 05 | | 230,0 | | 230,0 | | 32,7 | | 57,9 | | 0,0 | | 0,0 | | 0 | | | |
| **МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ** | | **14** | |  | | 2946,0 | | 2946,0 | | 3700,0 | | 814,5 | | 25,2 | | 25,2 | | 177,1 | | | |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | | 14 | | 01 | | 898,0 | | 898,0 | | 225,0 | | 224,5 | | 27,6 | | -2885,5 | | 22,0 | | | |
| Иные дотации | | 14 | | 02 | | 2048,0 | | 2048,0 | | 3475,0 | | 590,0 | | 25,0 | | -0,5 | | 99,8 | | | |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

По данному разделу исполнение составило 6731,3 тыс. рублей, или 20,2% от уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил  9,9%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 931,3 тыс. рублей, или на 12,2%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 206,6 тыс. рублей, или 16,6% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 38,2 тыс. рублей, или на 15,6%. 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 239,7 тыс. рублей, или 20,6% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 23,8 тыс. рублей, или на 9,0%. Для технического обеспечения своей деятельности в Суражском районном Совете народных депутатов сформирован технический аппарат в количестве 3-х человек. Вышеуказанные  расходы былинаправлены на функционирование аппарата Суражского районного Совета народных депутатов.

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

Исполнение по данному подразделу составило 3763,7 тыс. рублей, или 19,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 901,6 тыс. рублей, или на 19,3%. Данные расходы былинаправлены на функционирование аппарата администрации Суражского района.

Таблица №6, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности Главы администрации Суражского района | 251,0 | 215,1 | -35,9 | 85,7 |
| Обеспечение деятельности аппарата администрации Суражского района | 4414,3 | 3548,6 | -865,7 | 80,4 |
| **Итого:** | **4665,3** | **3763,7** | **-901,6** | **80,7** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 1202,6 тыс. рублей, или 22,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 13,2 тыс. рублей, или на 1,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование:

Таблица №7, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности финансового отдела администрации Суражского района | 990,0 | 1081,5 | 91,5 | 109,2 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Суражского района | 199,4 | 121,1 | -78,3 | 60,73 |
| **Итого:** | **1189,4** | **1202,6** | **13,2** | **101,1** |

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

Исполнение по данному подразделу составило 1318,3 тыс. рублей, или 20,0% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 19,0 тыс. рублей, или на 1,5%. Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

Таблица №8, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Испол-нение за 1 квартал 2017 года** | **Испол-нение за 1 квартал 2018 года** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| Обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Суражского района | 509,9 | 327,1 | -182,8 | 64,1 |
| Обеспечение деятельности МФЦ | 724,5 | 919,2 | 194,7 | 126,9 |
| Обеспечение деятельности административной комиссии администрации Суражского района | 64,9 | 72,0 | 7,1 | 110,9 |
| **Итого:** | **1299,3** | **1318,3** | **19,0** | **101,5** |

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу исполнение составило 135,9 тыс. рублей или 25,0% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,2%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 10,0 тыс. рублей, или на 7,9%. Средства направлены поселениям в виде субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету.

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

По данному разделу исполнение составило 274,4 тыс. рублей или 13,6% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составляет 0,4%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3,2 тыс. рублей, или на 1,2%. Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание единой диспетчерской службы (ЕДДС).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По данному разделу исполнение составило  1068,6 тыс. рублей или 3,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 1,6%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 92,5 тыс. рублей, или на 8,0%.

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

Исполнение по данному подразделу за 1 квартал 2018 года отсутствует. Уточненный план на 2018 год на финансовое обеспечение расходов  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» утвержден в сумме 314,5 тыс. рублей.

***Подраздел 0408 «Транспорт»***

Исполнение по данному подразделу составило 831,7 тыс. рублей, или 24,2% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 229,7 тыс. рублей, или на 38,2%. 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 в 1 квартале 2018 года не производилось.

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

Исполнение по данному подразделу составило 236,9 тыс. рублей или 37,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 184,8 тыс. рублей, или на 43,8%.

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

По данному разделу исполнение составило  96,0 тыс. рублей или 0,3% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 0,1%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 3100,7 тыс. рублей, или в 33,3 раза.

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

Исполнение по данному подразделу составило 96,0 тыс. рублей, или 0,3% от уточненной бюджетной росписи. Средства направлены на  финансирование федеральной целевой программы «Устойчивое развитие сельских территорий».

***Подраздел 0503 «Благоустройство»***

По данному подразделу   расходы в 1 квартале 2018 года не производились.

**Раздел 07 00 «Образование»**

По данному разделу исполнение составило  48696,9 тыс. рублей или 23,0% от годовой  бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов составил 71,3%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 6978,5 тыс. рублей, или на 12,5%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 10457,4 тыс. рублей или 20,5% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 1762,2 тыс. рублей, или на 14,4%.    Финансовое обеспечение расходов производилось на функционирование 4 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений.

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

Исполнение по данному подразделу составило 34172,4 тыс. рублей, или 24,9% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 4892,9 тыс. рублей, или на 12,5%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности общеобразовательных школ Суражского района, предоставление льгот по коммунальным услугам педагогическим работникам образования (16 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений).

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

Исполнение по данному подразделу составило 2022,4 тыс. рублей, или 16,8% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 40,6 тыс. рублей, или на 2,0%.

Финансовое обеспечение расходов производилось на текущее содержание 3 учреждений дополнительного образования(МБУ ДО ЦДТ, МБУ ДО ДЮСШ, Обеспечение деятельности МБУ ДО "Суражская детская школа искусств им. А.П. Ковалевского).

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

Исполнение по данному подразделу составило 1,6 тыс. рублей, или 0,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 35,7 тыс. рублей, или на 95,7%.

   Финансовое обеспечение расходов производилось на приобретение сувениров- ветеранам ВОВ и тружеников тыла, отмечающих 90 и более лет.

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

 Исполнение по данному подразделу составило 2290,2 тыс. рублей, или 20,4% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 285,1 тыс. рублей, или на 11,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на обеспечение деятельности аппарата отдела образования администрации Суражского района, централизованной бухгалтерии отдела образования администрации Суражского района, субвенции на компенсацию расходов на предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских населенных пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области.

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

По данному разделу исполнение составило 5379,9 тыс. рублей или 17,2% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 7,9%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 1392,6 тыс. рублей, или на 34,9%.

***Подраздел 08 01 «Культура»***

Исполнение  по данному подразделу составило 4233,8  тыс. рублей, или 17,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 892,3 тыс. рублей, или на 26,7%.  Финансовое обеспечение расходов  производилось на текущие расходы по содержанию МБУК «Районный культурно-досуговый центр», МБУК «Ляличский социально-культурный центр», МБУК «Суражская районная межпоселенческая библиотека.

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

Исполнение по данному подразделу составило 1146,1 тыс. рублей, или 17,9% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 500,3 тыс. рублей, или на 77,5%. Финансовое обеспечение расходов  производилось на обеспечение деятельности аппарата управления отдела культуры администрации Суражского района, централизованной бухгалтерии отдела культуры администрации Суражского, предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности.

**Раздел 10 00 «Социальная политика»**

По данному разделу исполнение составило 5005,2 тыс. рублей или 17,8% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес в общей сумме расходов бюджета составил 7,3%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 23,8 тыс. рублей, или на 0,5%.

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

Исполнение по данному подразделу составило 688,4 тыс. рублей, или 30,8% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 375,5 тыс. рублей, или в 2,2 раза. Финансовое обеспечение расходов  производилось на доплату к пенсии муниципальных служащих.

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

Исполнение по данному подразделу составило 60,9 тыс. рублей, или 6,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 43,4 тыс. рублей, или в 3,5 раза. Финансовое обеспечение расходов  производилось на выплаты по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей.

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

Исполнение по данному подразделу составило 4133,2 тыс. рублей, или 17,7% от уточненной бюджетной росписи, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 162,8 тыс. рублей, или на 4,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на:

- Обеспечение реализации 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;

- Компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных учреждениях.

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

Исполнение по данному подразделу составило 217,3 тыс. рублей, или 18,3% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 87,8 тыс. рублей, или на 28,8%.

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 57,9 тыс. рублей или 0,1% от годовой уточненной бюджетной росписи, удельный вес расходов в общей сумме расходов бюджета составляет 0,1%. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу выше уровня аналогичного периода прошлого года на 25,2 тыс. рублей, или на 77,1%.

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

Исполнение по данному подразделу за 1 квартал 2018 года отсутствует.

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

Исполнение по данному подразделу составило 57,9 тыс. рублей, или 25,2% от уточненной бюджетной росписи, что ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 25,2 тыс. рублей, или на 77,1%. Финансовое обеспечение расходов производилось на мероприятия по спорту.

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

По данному разделу денежные средства освоены на 27,6%, при уточненной бюджетной росписи 2946,0 тыс. рублей исполнение составило 814,5 тыс. рублей. Удельный вес расходов раздела– 1,2% в общих расходах района. Исполнение за 1 квартал 2018 года по данному разделу ниже уровня аналогичного периода прошлого года на 2885,5 тыс. рублей, или на 78,0%.

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

По данному подразделу расходы в 1 квартале не производились.

***Подраздел 14 02  «Иные дотации»***

По данному подразделу расходы в 1 квартале не производились. Данные дотации направлены на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений Суражского района.

**Источники финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете, прогнозируемый дефицит бюджета был утверждён в сумме 0,0 тыс. рублей. Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018 года №294 дефицит бюджета был утверждён 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 соответствует параметру, установленному бюджетным законодательством.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета за 1 квартал 2018г. бюджет исполнен с профицитом в объёме 1661,2 тыс. рублей.

**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 квартал 2018 года поступило доходов на формирование дорожного фонда 3494,0 тыс. руб., или 23,3% от утвержденного его объема, что выше уровня за 1 квартал 2017 года на 25,6 тыс. рублей, или на 0,7%.

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

Таблица №9, тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Поступило** | **Освоено** | **% исполнения** |
| за 1 квартал 2015 года | 3082,6 | 8,6 | 0,3 |
| за 1 квартал 2016 года | 3348,3 | 1740,9 | 52,0 |
| за 1 квартал 2017 года | 3468,4 | 137,4 | 4,0 |
| за 1 квартал 2018 года | 3494,0 | 0 | 0 |

         В отчетном периоде расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» не производились.

**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 0,05% от общего объема расходов бюджета Суражского района (334671,3 тыс. рублей).

Решением Суражского районного Совета народных депутатов от 31.01.2018г. №294 «О внесении изменений и дополнений в Решение 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» внесены изменений в размер резервного фонда, который составил 0 рублей.

Согласно представленной отчетности расходы по резервному фонду  за 1 квартал 2018 года отсутствуют.

**Анализ сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета**

Согласно представленной отчетности за 1 квартал 2018 года поступило денежных обязательств судебных решений судов судебной системы РФ в сумме 3953,1 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 2499,1 тыс. рублей, или в 2,7 раза.   Исполнение составило 100,0%. Данные судебные решения образовались в:

- отделе образования администрации Суражского района  - оплата по исполнительным листам муниципальных бюджетных учреждений образования в сумме 653,8 тыс. рублей и отдела образования- в суме 11,7 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 программы:

- «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 439005,3 тыс. рублей, что составляет 88,6% от общего объема расходов запланированных на 2018 год(495587,7 тыс. рублей).

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** |  | **Уточнен-ный план 2018г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2017г.** | **Кассовое испол-нение за 1 квартал 2018г.** | **Отношение 1 1кв 2018г**  **к 1 кв 2017г %** | **% испол-нения к уточненной бюджет-ной росписи** |
| «Реализация полномочий администрации Суражского района на 2017-2019 годы» | 01 | 219830,0 | 19866,3 | 17089,1 | 86,0 | 7,8 |
| «Управление муниципальными финансами Суражского района на 2017-2019 годы» | 02 | 7438,2 | 4815,9 | 1895,9 | 39,4 | 25,5 |
| «Развитие образования Суражского района на 2017-2019 годы» | 03 | 209134,6 | 55410,4 | 48323,4 | 87,2 | 23,1 |
| «Управление муниципальной собственностью Суражского района на 2018-2020 годы» | 04 | 2602,5 | 0,0 | 384,6 | 384,6 | 14,8 |
| **Итого:** |  | **439005,3** | 80092,6 | 70679,9 | **88,2** | **16,1** |

 В 1 квартале 2018 года  кассовое исполнение по программам составило 70679,9 тыс. рублей, или 16,1% от уточненной бюджетной росписи, что ниже аналогичного периода прошлого года на 11,8%.

**Бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений Суражского муниципального района за 1 квартал 2017 года**

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

- субсидии на выполнение муниципального задания;

- субсидий на иные цели;

- собственные доходы учреждения.

В 1 квартале 2018 года расходы бюджетных учреждений Суражского района составили 54896,6 тыс. рублей, или 22,9% к утвержденным плановым назначениям, что ниже аналогичного периода прошлого года на 4816,2 тыс. рублей, или на 8,1%.

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Финансовое обеспечение** | **Испол-нено за 1 квартал 2017 года** | **Утверж-дено плановых назначений** | **Испол-нено за 1 квартал 2018 года** | **% испол-нения** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., (+,-)** | **Отно-шение 1 кв.2018г. к 1 кв. 2017г., %** |
| субсидии на выполнение муниципального задания | 57197,3 | 228235,3 | 51718,7 | 22,7 | -5478,6 | 90,4 |
| Субсидии на иные цели | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| собственные доходы учреждения | 2515,5 | 11660,4 | 3177,9 | 27,3 | 662,4 | 126,3 |
| **ИТОГО:** | **59712,8** | **239895,7** | **54896,6** | **22,9** | **-4816,2** | **91,9** |

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

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 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 порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

Состав представленной квартальной бюджетной отчетности бюджетных учреждений так же содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией № 33н.

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

Проведенным экспертно-аналитическим мероприятием «Экспертиза исполнения бюджета Суражского района за 1 квартал 2018 года» позволяет сделать следующие выводы:

1.                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.

**Председатель**

**Контрольно-Счетной палаты**

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